ธนาคารแห่งประเทศไทย

30 ธันวาคม 2564

เรียน ผู้จัดการ

ธนาคารพาณิชย์ทุกธนาคาร*

บริษัทเงินทุนและบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ทุกบริษัท

ที่ ฝนส2.ว. 765/2564 เรื่อง นำส่งประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

ธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) ขอนำส่งประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สนส. 14/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2564 ซึ่งได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาฉบับประกาศและงานทั่วไป เล่ม 138 ตอนพิเศษ 319 ง ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2564 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป มาพร้อมนี้

การปรับปรุงประกาศในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความยืดหยุ่น และลดภาระการดำเนินการที่ซ้ำซ้อน โดยยังคงหลักการในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีทั้งในเรื่องคุณสมบัติและการรักษาความเป็นอิสระเช่นเดิม และได้นำหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินมารวมไว้ในประกาศนี้ ซึ่งมีสาระสำคัญที่ปรับปรุงสรุปได้ ดังนี้

1. การอนุญาตให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจสนับสนุนหรือบริษัทที่ประกอบธุรกิจสินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับที่อยู่ในประเทศไทยสามารถใช้ผู้สอบบัญชีต่างสำนักงานสอบบัญชีกับสถาบันการเงินได้ ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินทุกแห่งที่อยู่ในประเทศไทยจะต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ความเห็นชอบ

2. การกำหนดให้บริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศถือปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลในต่างประเทศ โดยให้บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าวต่อ ธปท. ทุกปี

สนสว00-ธภ80001-25641230

ธภ800	วันที่ 30 ธ.ค. 2564

* ไม่รวมสาขาของธนาคารพาณิชย์ต่างประเทศ

3. การยกเลิกการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบแล้วของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย ต่อ ธปท. ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยให้แจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปีให้ ธปท. ทราบในคราวเดียวภายหลังจากที่ได้จัดประชุมผู้ถือหุ้นประจำปีนั้นแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

สุวรรณี เจษฎาศักดิ์

(นางสาวสุวรรณี เจษฎาศักดิ์)
ผู้อำนวยการอาวุโส ฝ่ายนโยบายและกำกับสถาบันการเงิน 2
ผู้ว่าการแทน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สนส. 14/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2564

ฝ่ายนโยบายและกำกับสถาบันการเงิน 2
โทรศัพท์ 0 2283 5313, 0 2283 6829, 0 2283 5303
อีเมล FIAP-RPD2@bot.or.th

หมายเหตุ [ ] ธนาคารแห่งประเทศไทยจะจัดประชุมชี้แจงในวันที่ ..... ณ .....
[x] ไม่มีการประชุมชี้แจง

ธนาคารแห่งประเทศไทย

ประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย

ที่ สนส. 14/2564

เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

---

1. เหตุผลในการออกประกาศ

เดิมธนาคารแห่งประเทศไทยได้กำหนดคุณสมบัติ หลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ตลอดจนการยื่นขอความเห็นชอบและการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนและตรงกันเกี่ยวกับคุณสมบัติและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่พึงประสงค์ ซึ่งได้มีการปรับปรุงกระบวนการพิจารณาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและสอดคล้องกับกระบวนการกำกับดูแลที่เปลี่ยนแปลงไป รวมถึงได้ส่งเสริมการรักษาความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีเพื่อช่วยยกระดับคุณภาพของงบการเงิน

ในครั้งนี้ เพื่อเป็นการเพิ่มความยืดหยุ่น และลดภาระการดำเนินการที่ซ้ำซ้อน โดยยังคงหลักการในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีทั้งในเรื่องคุณสมบัติและการรักษาความเป็นอิสระเช่นเดิม ธนาคารแห่งประเทศไทยจึงได้ปรับปรุงประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย โดยนำหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินมารวมไว้ในประกาศนี้ สรุปสาระสำคัญที่ปรับปรุง ดังนี้

1. กำหนดให้บริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่ประกอบธุรกิจทางการเงินที่อยู่ในประเทศไทยต้องดำเนินการให้มีผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีเดียวกัน เว้นแต่ บริษัทที่ประกอบธุรกิจสินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ สามารถใช้ผู้สอบบัญชีต่างสำนักงานสอบบัญชีกับสถาบันการเงินได้ อย่างไรก็ดี ผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินทุกแห่งที่อยู่ในประเทศไทยจะต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ความเห็นชอบ

2. กำหนดให้บริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศถือปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลในต่างประเทศ โดยให้บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าวให้ธนาคารแห่งประเทศไทยทุกปี หากธนาคารแห่งประเทศไทยไม่ทักท้วง ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้รับความเห็นชอบในปีนั้นแล้ว

3. ยกเลิกการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบแล้วต่อธนาคารแห่งประเทศไทยก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยให้แจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวกับการแต่งตั้ง

สนสป00-ธภ800 01 -256412 22

ธภ800	วันที่ 22 ธ.ค. 2564

ผู้สอบบัญชีประจำปีให้ธนาคารแห่งประเทศไทยทราบคราวเดียวภายหลังจากที่ได้จัดประชุมผู้ถือหุ้นประจำปีนั้นแล้ว

ทั้งนี้ ธนาคารแห่งประเทศไทยยังคงหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนดคราวละไม่เกิน 5 ปี และการแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย ต่อธนาคารแห่งประเทศไทยเช่นเดิม

2. อำนาจตามกฎหมาย

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา 57 มาตรา 67 มาตรา 69 มาตรา 71 และ**มาตรา 84** แห่งพระราชบัญญัติธุรกิจสถาบันการเงิน พ.ศ. 2551 ธนาคารแห่งประเทศไทยออกข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

3. ประกาศที่ยกเลิก

3.1 ให้ยกเลิกประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยที่ สนส. 25/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2561

3.2 ให้ยกเลิกความใน (2) ของข้อ 5.7.4 ของประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยที่ สนส. 12/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์การกำกับดูแลความเสี่ยงของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2561

4. ขอบเขตการบังคับใช้

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับสถาบันการเงิน บริษัทแม่ บริษัทลูก และบริษัทร่วมทุกแห่งของสถาบันการเงินในกลุ่มธุรกิจทางการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ยกเว้น สาขาของธนาคารพาณิชย์ต่างประเทศ

5. เนื้อหา

5.1 คำจำกัดความ

ในประกาศนี้

“กลุ่มธุรกิจทางการเงิน” หมายความว่า กลุ่มธุรกิจทางการเงินตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำกับดูแลโครงสร้างและขอบเขตธุรกิจของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

“บริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation” หมายความว่า บริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำกับดูแลโครงสร้างและขอบเขตธุรกิจของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

“ธุรกิจทางการเงิน” หมายความว่า ธุรกิจทางการเงินตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำกับดูแลโครงสร้างและขอบเขตธุรกิจของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

5.2 หลักการ

ผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินมีความสำคัญต่อคุณภาพและความน่าเชื่อถือของงบการเงินและเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการความเสี่ยงและธรรมาภิบาลที่ดี ผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินจึงต้องมีคุณสมบัติและความสามารถที่เหมาะสม มีการปฏิบัติงานที่พึงประสงค์ รวมถึงมีการรักษาความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

ธนาคารแห่งประเทศไทยจึงกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี โดยกำหนดคุณสมบัติ การยื่นขอความเห็นชอบ การพิจารณาให้ความเห็นชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation รวมทั้งมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการดำเนินการให้มีผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันสำหรับบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีที่เหมาะสม และมีกระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงมีนโยบายบัญชีที่สอดคล้องกันของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

5.3 คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินและบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย

ผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

5.3.1 เป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ความเห็นชอบเป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของนิติบุคคลใด ๆ ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.3.2 ไม่เป็นผู้ถือหุ้น กรรมการ ผู้มีอำนาจในการจัดการ ตัวแทน พนักงาน หรือลูกจ้างของสถาบันการเงินหรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินนั้น

5.3.3 ไม่เป็นบุคคลที่มีคู่สมรส บุตร**หรือบุตรบุญธรรม**ที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะเป็นผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงินหรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินนั้น หรือไม่เป็นบุคคลที่มีคู่สมรส บุตร **หรือบุตรบุญธรรม** เป็นกรรมการ ผู้มีอำนาจในการจัดการ หรือตัวแทนของสถาบันการเงินหรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินนั้น

5.3.4 ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ถูกสั่งพัก หรือเคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต โดยหน่วยงานที่พิจารณาออกใบอนุญาตผู้สอบบัญชี

5.3.5 ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กรมสรรพากร หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ ไม่รับรองหรือไม่อนุญาตให้ตรวจสอบบัญชีของกิจการที่อยู่ในการกำกับดูแลของหน่วยงานดังกล่าว

5.3.6 ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย แห่งใดเกินกว่าระยะเวลาตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน รวมถึงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในระยะเวลาเปลี่ยนผ่าน (transitional period) ตามประกาศดังกล่าวด้วย

5.3.7 ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเห็นว่าขาดความเหมาะสมในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สถาบันการเงินหรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

5.4 การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

5.4.1 การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย

5.4.1.1 กรณีที่ไม่ได้จัดตั้งกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ให้สถาบันการเงินมีหน้าที่ในการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินนั้นต่อธนาคารแห่งประเทศไทยตามที่กำหนดในคู่มือสำหรับประชาชน

5.4.1.2 กรณีที่มีการจัดตั้งกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ให้บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินมีหน้าที่ในการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของตนเอง สถาบันการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทยต่อธนาคารแห่งประเทศไทย โดยควรยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของตนเอง สถาบันการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าวมาในคราวเดียวกัน ตามที่กำหนดในคู่มือสำหรับประชาชน

5.4.1.3 การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามข้อ 5.4.1.1 หรือ 5.4.1.2 ให้สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน แล้วแต่กรณี ถือปฏิบัติดังนี้

(1) กรณียื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามรอบปกติ หรือขอเปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมผู้สอบบัญชีจากที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ให้ความเห็นชอบไว้แล้ว

ให้ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่อธนาคารแห่งประเทศไทยล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(2) กรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่ยื่นขอความเห็นชอบมา หรือกรณีที่ผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบไว้แล้วปรากฏในภายหลังว่าขาดคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งตามข้อ 5.3 ให้ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อธนาคารแห่งประเทศไทยภายใน 30 วันนับแต่วันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยมีหนังสือแจ้งให้ทราบหรือวันที่ทราบว่าผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบไว้แล้วนั้นขาดคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งตามข้อ 5.3 แล้วแต่กรณี

ทั้งนี้ ในการขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน หรือบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย อาจขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีมากกว่า 1 ราย เพื่อนำไปเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นก็ได้ และในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน หรือบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย แห่งใดมาแล้วตามระยะเวลาที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีรายนั้นพ้นจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีดังกล่าว ซึ่งสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน หรือบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย จะสามารถขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายนั้นได้ เมื่อพ้นระยะเวลาตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน รวมถึงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในระยะเวลาเปลี่ยนผ่าน (transitional period) ตามประกาศดังกล่าว เว้นแต่กรณีที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี

5.4.1.4 เมื่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน หรือบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย แล้วแต่กรณีได้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใดเป็นผู้สอบบัญชีประจำปีนั้นแล้ว ให้สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่มีหน้าที่ในการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามข้อ 5.4.1.1 หรือ 5.4.1.2 แจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปี ต่อธนาคารแห่งประเทศไทยทุกปี ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ประชุมผู้ถือหุ้นในครั้งที่กล่าว โดยกรณีที่บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินมีหน้าที่ในการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวควรแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของตนเอง สถาบันการเงิน

และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย มาในคราวเดียวกัน ตามที่กำหนดในคู่มือสำหรับประชาชน

5.4.2 การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ

5.4.2.1 ให้บริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศถือปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าวและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของประเทศนั้น

5.4.2.2 ให้บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ ต่อธนาคารแห่งประเทศไทยทุกปี ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าว หรือวันที่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์และได้รับการตอบรับจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าวหรือมีหลักฐานยืนยันว่าได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศนั้นครบถ้วนแล้ว แล้วแต่กรณี และสำหรับกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ ภายหลังจากที่แจ้งธนาคารแห่งประเทศไทยแล้ว ให้บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินแจ้งเหตุผลและการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อธนาคารแห่งประเทศไทยภายใน 30 วันนับแต่วันที่การเปลี่ยนแปลงนั้นมีผลบังคับใช้ตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศดังกล่าว ตามที่กำหนดในคู่มือสำหรับประชาชน ทั้งนี้ หากธนาคารแห่งประเทศไทยไม่แจ้งทักท้วงภายใน 15 วันนับแต่วันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้รับหนังสือและเอกสารที่เกี่ยวข้องถูกต้องครบถ้วน ให้ถือว่าธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศในปีนั้นแล้ว หรือให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศที่ได้แจ้งเปลี่ยนแปลงนั้นแล้ว แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่หน่วยงานกำกับดูแลของแต่ละประเทศกำหนด หรือหน่วยงานกำกับดูแลของแต่ละประเทศไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว ให้ถือว่าธนาคารแห่งประเทศไทยสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวด้วย และธนาคารแห่งประเทศไทยอาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว หากปรากฏในภายหลังว่าขาดความเหมาะสมในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ทั้งนี้ ให้สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่มีหน้าที่ในการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามข้อ 5.4.1.1 ข้อ 5.4.1.2 หรือข้อ 5.4.2.2 แล้วแต่กรณี ยื่นเอกสารประกอบการขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามที่กำหนดในเอกสารแนบ 1

5.5 การพิจารณาให้ความเห็นชอบ

5.5.1 ธนาคารแห่งประเทศไทยจะให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย มีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกิน 5 ปี โดยผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องมีคุณสมบัติตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด ตามข้อ 5.3

5.5.2 ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจแจ้งให้สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่มีหน้าที่ยื่นขอความเห็นชอบ มาชี้แจงหรือส่งเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมได้ตามที่เห็นสมควร ภายในเวลาที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด หรือให้สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีที่ขอความเห็นชอบมาดำเนินการดังกล่าวก็ได้

ในกรณีที่สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่มีหน้าที่ยื่นขอความเห็นชอบ ไม่ดำเนินการตามวรรคแรก ภายในระยะเวลาที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด ธนาคารแห่งประเทศไทยจะถือว่าสถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ไม่ประสงค์จะยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีนั้น

5.5.3 ธนาคารแห่งประเทศไทยจะไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเห็นว่า ผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีข้อบกพร่องหรือมีพฤติการณ์ที่ไม่เหมาะสม ขาดความระมัดระวังในฐานะผู้สอบบัญชีพึงปฏิบัติในการตรวจสอบสถาบันการเงินหรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ละเว้นหรือไม่ปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชี (audit program) ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งไม่ให้ความร่วมมือกับธนาคารแห่งประเทศไทยในการกำกับและตรวจสอบฐานะและการดำเนินงานของสถาบันการเงินหรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยร้องขอ หรือไม่ให้ความร่วมมือกับธนาคารแห่งประเทศไทยในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในประกาศนี้ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

5.5.4 ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมิได้ควบคุมดูแลผู้สอบบัญชี หรือไม่ปฏิบัติตามคำรับรองที่ให้ไว้ ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายอื่นที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีนั้นด้วย

5.6 การปฏิบัติของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ

ให้สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่มีหน้าที่ในการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามข้อ 5.4.1.1 ข้อ 5.4.1.2 หรือข้อ 5.4.2.2 แล้วแต่กรณี ดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบปฏิบัติ ดังนี้

5.6.1 จัดส่งแนวการสอบบัญชี (audit program) ที่ใช้ปฏิบัติงานจริง กระดาษทำการ และเอกสารหลักฐานอื่นที่ได้จากการตรวจสอบ ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยร้องขอ

5.6.2 จัดส่งหนังสือแจ้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และหนังสือแจ้งข้อสังเกตหรือข้อแนะนำอย่างหนึ่งอย่างใดเกี่ยวกับฐานะการดำเนินงานหรือการบริหาร **ตลอดจนเรื่องสำคัญและข้อสังเกตที่ควรปรับปรุงที่พบจากการตรวจสอบที่ได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันการเงินหรือกลุ่มธุรกิจทางการเงิน** (ถ้ามี) รวมทั้งจัดส่งหนังสือแจ้งจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีสาระสำคัญตามมาตรฐานการสอบบัญชี **หรือหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่พบข้อสังเกตที่มีสาระสำคัญ** ให้ธนาคารแห่งประเทศไทยภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นงวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือน **(ถ้ามี)** และรอบปีบัญชี **ทั้งนี้ สำหรับบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศให้นำส่งหนังสือดังกล่าวภายใน 30 วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือน (ถ้ามี) และรอบปีบัญชี**

5.6.3 ร่วมประชุม จัดส่งเอกสาร หรือชี้แจงข้อมูล หรือให้ความร่วมมือใด ๆ ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยร้องขอ

5.6.4 ชี้แจง หรือส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง หรือดำเนินการแก้ไข หรือปฏิบัติหรืองดเว้นการกระทำ ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด ในกรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยพบหรือรับทราบข้อมูลข่าวสารหรือข้อเท็จจริงเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบว่าปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่เหมาะสม หรือไม่ปฏิบัติตามข้อ 5.6.1 ถึงข้อ 5.6.3

5.7 การเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ

ในกรณีที่พบว่าผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบแล้ว ต่อมาขาดคุณสมบัติหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศนี้ ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้

5.8 ข้อกำหนดสำหรับบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

5.8.1 กำหนดให้บริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่ประกอบธุรกิจทางการเงินที่อยู่ในประเทศไทยต้องดำเนินการให้มีผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีเดียวกัน เว้นแต่ บริษัทที่ประกอบธุรกิจสินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ สามารถใช้ผู้สอบบัญชีต่างสำนักงานสอบบัญชีกับสถาบันการเงินได้ อย่างไรก็ดี ผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินทุกแห่งที่อยู่ในประเทศไทยจะต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ความเห็นชอบ

ทั้งนี้ ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจพิจารณากำหนดหรือเปลี่ยนแปลงเป็นอย่างอื่นได้ หากเห็นว่าผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่อยู่ในประเทศไทยรายใดขาดความเหมาะสมในการปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือหากเห็นว่ามีเหตุอันสมควรอื่นใด

5.8.2 บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินต้องมีนโยบายและกระบวนการกำกับดูแลการสอบบัญชีในภาพรวมของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน เพื่อให้กลุ่มธุรกิจทางการเงินมีนโยบายบัญชีที่สอดคล้องกัน และไม่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงานและการจัดทำงบการเงินรวม ตลอดจนมีกระบวนการประเมินความเสี่ยง ความมีประสิทธิภาพ และการควบคุมการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินอย่างเหมาะสม

5.8.3 คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องในเรื่องผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินแต่ละแห่ง ต้องพิจารณาคุณสมบัติที่เหมาะสมและการรักษาความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี และเป็นผู้เสนอแต่งตั้งหรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินด้วย รวมทั้งต้องพิจารณาแผนหรือขอบเขตการสอบบัญชีว่าได้ครอบคลุมความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญทั้งหมดและข้อกำหนดในการรายงานทางการเงิน ตลอดจนต้องดูแลติดตามว่าประเด็นที่พบจากการตรวจสอบได้มีการแก้ไขให้ถูกต้องอย่างเหมาะสมและทันท่วงที

5.8.4 กรณีที่บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินยังไม่สามารถดำเนินการให้**บริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่ประกอบธุรกิจทางการเงินที่อยู่ในประเทศไทย**มีผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันได้ หรือกรณีที่จำเป็นและมีเหตุผลอันสมควรให้ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้ ให้บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินทำหนังสือขอผ่อนผันต่อธนาคารแห่งประเทศไทย พร้อมชี้แจงเหตุผล ความจำเป็น และรายละเอียดที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดในคู่มือสำหรับประชาชน

5.9 กรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี

ในกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินหรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินใดตามที่กำหนดโดยกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ถือว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินหรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินนั้นโดยไม่ต้องขอความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทย และไม่ต้องปฏิบัติตามข้อ 5.6.1

6. บทเฉพาะกาล

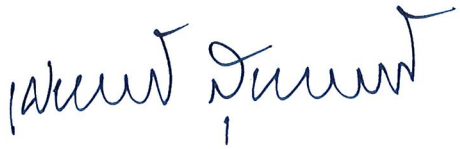
6.1 กรณีผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทยแล้วและระยะเวลาการให้ความเห็นชอบยังไม่ครบกำหนดก่อนวันที่ประกาศนี้มีผลบังคับใช้ ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีนั้นได้รับความเห็นชอบตามประกาศนี้จนกว่าระยะเวลาการให้ความเห็นชอบดังกล่าวจะสิ้นสุดลง

6.2 สำหรับงวดการบัญชีปี 2564 ยังคงให้ถือปฏิบัติตามประกาศที่ใช้อยู่เดิมจนกว่าจะแล้วเสร็จ

7. วันเริ่มต้นบังคับใช้

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 22 ธันวาคม 2564



(นายเศรษฐพุฒิ สุทธิวาทนฤพุฒิ)
ผู้ว่าการ
ธนาคารแห่งประเทศไทย

ฝ่ายนโยบายและกำกับสถาบันการเงิน 2
โทรศัพท์ 0 2283 5313, 0 2283 6829, 0 2283 5303
E-mail FIAP-RPD2@bot.or.th

เอกสารแนบ 1

เอกสารที่สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินต้องนำส่ง
เพื่อประกอบการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ลำดับ	เอกสารที่ต้องนำส่ง	ระยะเวลาในการนำส่ง
การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและการแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย		
การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชี (ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีคราวละไม่เกิน 5 ปี)		
1	คำขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย	ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น
2	หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี	
3	ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี	
4	หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี	
การแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (ส่งทุกปี)		
1	หนังสือแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี	ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ประชุมผู้ถือหุ้น
2	รายงานการประชุมผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย	
การแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ (ส่งทุกปี)		
1	**หนังสือแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ**	**ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation หรือวันที่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์และได้รับการตอบรับจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation หรือมีหลักฐานยืนยันได้ว่าได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศนั้นครบถ้วนแล้ว**
2	**หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี**	
3	**ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี**	
4	**เอกสารการได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation**	
5	**เอกสารที่ได้รับการตอบรับจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation หรือเอกสารหลักฐานที่ยืนยันได้ว่าผู้สอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศนั้นครบถ้วนแล้ว**	
6	**หนังสือและเอกสารประกอบการพิจารณา กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ (ถ้ามี)**	**ภายใน 30 วันนับแต่วันที่การเปลี่ยนแปลงนั้นมีผลบังคับใช้ตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศนั้น**

คำถาม-คำตอบเกี่ยวกับประกาศ ธปท. ที่ สนส. 14/2564
เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน
ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2564

ข้อ	ประเด็นคำถาม	แนวคำตอบ
คุณสมบัติผู้สอบบัญชี		
1	กรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่เคยตรวจสอบสถาบันการเงินหรือธุรกิจทางการเงินอื่น ธปท. จะมีข้อห้ามมิให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีหรือไม่ (วันที่ 16 มีนาคม 2558)	ธปท. จะพิจารณาให้ความเห็นชอบเฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ปฏิบัติงานตรวจสอบสถาบันการเงินหรือธุรกิจทางการเงินอื่น แม้จะไม่ได้เป็นผู้ลงนามในรายงานการสอบบัญชีของสถาบันการเงินหรือธุรกิจทางการเงินอื่นนั้นก็ตาม
2	**ประกาศฉบับนี้ในข้อ 5.3.6 ที่กำหนดในเรื่องระยะเวลาการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีว่าต้องไม่เกินกว่าระยะเวลาตามที่กำหนดในประกาศสำนักงาน ก.ล.ต. ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนนั้น หมายความว่าอย่างไร** (เพิ่มเติมวันที่ 24 มีนาคม 2565)	**ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อให้สถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินและบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย ตามที่กำหนดในประกาศฉบับนี้ได้ 7 รอบปีบัญชีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ และจะต้องเว้นการปฏิบัติงานอย่างน้อย 5 รอบปีบัญชีติดต่อกัน จึงจะสามารถขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวได้อีกครั้ง**
3	กรณีผู้สอบบัญชีรายเดิมปฏิบัติงานให้สถาบันการเงินมาแล้ว 4 ปี แต่ในปีต่อมาสถาบันการเงินได้เปลี่ยนให้ผู้สอบบัญชีรายใหม่มาปฏิบัติงานเป็นจำนวน 5 ปีติดต่อกัน หากผู้สอบบัญชีรายเดิมกลับมาปฏิบัติงานให้สถาบันการเงินแห่งนั้น จะต้องนับการปฏิบัติงานต่อเนื่องเป็นปีที่ 5 (สามารถปฏิบัติงานได้อีก 3 ปี) หรือเริ่มต้นนับการปฏิบัติงานเป็นปีที่ 1 (สามารถปฏิบัติงานได้ใหม่ 7 ปี) (วันที่ 19 ธันวาคม 2561)	เจตนารมณ์ของการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญกับการเว้นการปฏิบัติงาน (cooling off) 5 ปีติดต่อกัน แม้ว่าจะไม่ได้ปฏิบัติงาน**สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อ**สะสมครบ 7 ปี กรณีนี้ถือว่าผู้สอบบัญชีรายเดิมได้มีการเว้นการปฏิบัติงาน 5 ปีติดต่อกันแล้ว จึงสามารถเริ่มต้นนับการปฏิบัติงาน**สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อ**ได้ใหม่ 7 ปี
การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชี		
4	**หากวันที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินแต่ละแห่งจัดขึ้นคนละวัน**	**เนื่องจากบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินควรยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีหรือแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น**

ข้อ	ประเด็นคำถาม	แนวคำตอบ
	จะมีหลักการนับวันยื่นขอความเห็นชอบและการแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นอย่างไร <u>ตัวอย่าง</u> สถาบันการเงิน A มีบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย 2 แห่ง ได้แก่ บริษัท B และบริษัท C โดยมีกำหนดการจัดประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทแต่ละแห่ง ดังนี้ สถาบันการเงิน A วันที่ 12 เม.ย. บริษัท B วันที่ 20 เม.ย. บริษัท C วันที่ 25 เม.ย. (เพิ่มเติมวันที่ 24 มีนาคม 2565)	ของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย (สถาบันการเงิน A บริษัท B และบริษัท C) มาในคราวเดียวกัน จึงให้พิจารณาวันยื่นขอความเห็นชอบ หรือวันแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยนับจากวันแรกสุดที่บริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่ต้องขอความเห็นชอบมีการจัดประชุมผู้ถือหุ้นประจำปีนั้น ดังนี้ ● <u>กรณีการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชี</u> ให้ยื่นขอความเห็นชอบมาล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น ดังนั้นจากตัวอย่าง บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินจะต้องยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน A บริษัท B และบริษัท C ต่อ ธปท. ภายในวันที่ 12 มี.ค. ● <u>กรณีการแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น</u> ให้แจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีให้ ธปท. ทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ประชุมผู้ถือหุ้นนั้น ดังนั้นจากตัวอย่าง บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินจะต้องแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงิน A บริษัท B และบริษัท C ต่อ ธปท. ภายในวันที่ 12 พ.ค. อย่างไรก็ดี ในกรณีที่กำหนดการจัดประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทแห่งใดมีระยะเวลาห่างกันมาก หรือกรณีอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีหรือแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นมาในคราวเดียวกันได้ บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินสามารถยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีหรือแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทแห่งดังกล่าวแยกจากสถาบันการเงินหรือบริษัทอื่นได้
ข้อกำหนดสำหรับบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน		
5	ข้อ 5.8.1 กำหนดให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจทางการเงินที่อยู่ในประเทศไทยต้องดำเนินการให้มีผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีเดียวกัน เว้นแต่ บริษัทที่ประกอบธุรกิจสินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ	ใช่ บริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่ประกอบธุรกิจสนับสนุนที่อยู่ในประเทศไทยสามารถใช้ผู้สอบบัญชีต่างสำนักงานสอบบัญชีกับสถาบันการเงินได้ เช่นเดียวกับบริษัทที่ประกอบธุรกิจสินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับที่ประกอบธุรกิจทางการเงินที่ได้รับการยกเว้นให้

ข้อ	ประเด็นคำถาม	แนวคำตอบ
	สามารถใช้ผู้สอบบัญชีต่างสำนักงานสอบบัญชีกับสถาบันการเงินได้ นั้น หมายความว่าบริษัทที่ประกอบธุรกิจสนับสนุนที่อยู่ในประเทศไทยสามารถใช้ผู้สอบบัญชีต่างสำนักงานสอบบัญชีกับสถาบันการเงินได้ ใช่หรือไม่ (เพิ่มเติมวันที่ 24 มีนาคม 2565)	**สามารถใช้ผู้สอบบัญชีต่างสำนักงานสอบบัญชีกับสถาบันการเงินได้ อย่างไรก็ดี ผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินทุกแห่งที่อยู่ในประเทศไทยจะต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบ**
การจัดส่งเอกสารให้ ธปท.		
6	ในการขอให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งแนวการสอบบัญชี (audit program) ให้ ธปท. นั้น ธปท. จะแจ้งผ่านสถาบันการเงินเพื่อให้สถาบันการเงินทำหน้าที่เป็นผู้ประสานไปยังผู้สอบบัญชีให้จัดส่ง audit program ดังกล่าวต่อ ธปท. เองโดยตรง ใช่หรือไม่ (วันที่ 16 มีนาคม 2558)	ใช่ ธปท. จะเป็นผู้แจ้งให้สถาบันการเงินดำเนินการประสานงานให้ผู้สอบบัญชีจัดส่ง audit program ให้กับ ธปท. โดยตรง
7	**สถาบันการเงินหรือบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินที่มีหน้าที่ในการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชี แล้วแต่กรณี ต้องดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบนำส่งเอกสารตามข้อ 5.6.2 อาทิ หนังสือแจ้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หนังสือแจ้งจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีสาระสำคัญ ต่อ ธปท. ผ่านช่องทางใด** (เพิ่มเติมวันที่ 24 มีนาคม 2565)	**ให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบนำส่งเอกสารตามข้อ 5.6.2 ต่อ ธปท. ตามช่องทาง ดังนี้** ● **กรณีผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน และบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในประเทศไทย** **ช่องทางนำส่ง: ให้ผู้สอบบัญชียื่นเอกสารผ่านทางระบบ e-Application ภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นงวดการบัญชีสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือน (ถ้ามี) และรอบปีบัญชี** ● **กรณีผู้สอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ** **ช่องทางนำส่ง:** 1. **ให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินยื่นเอกสารของผู้สอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศผ่านทางระบบ e-Application หรือ** 2. **ให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศนำส่งเอกสารผ่านทาง email ถึงเจ้าหน้าที่สัมพันธ์สถาบัน**

ข้อ	ประเด็นคำถาม	แนวคำตอบ
		การเงิน (RM) ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบกลุ่มสถาบันการเงินนั้น ทั้งนี้ ให้นำส่งเอกสารภายใน 30 วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชี สำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือน (ถ้ามี) และรอบปีบัญชี

ฝ่ายนโยบายและกำกับสถาบันการเงิน 2

โทร. 0 2283 5313, 0 2283 5303, 0 2283 6829