

แบบแสดงข้อมูลการอนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ  
จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้งตามกฎหมาย

๑. ชื่อการอนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้ง
- การอนุมัติให้ .....
- การอนุญาตให้ .....
- ใบอนุญาตให้ .....
- ให้ความเห็นชอบในการ ..... เป็นผู้สอบบัญชี .....
- จดทะเบียน .....
- ขึ้นทะเบียน .....
- รับแจ้ง .....
๒. ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการอนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้งที่ประชาชน  
    ควรทราบ
- ชื่อพระราชบัญญัติ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ .....
- มาตรา ..... ๖๑ , ๘๙ , ๑๐๖ , ๑๔๐ , ๑๙๙ , ๒๑๗ .....
- กิจการที่ต้องขออนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้ง
- ..... ผู้สอบบัญชีของ .....
- ..... (๑) บริษัทที่ออกและเสนอขายหลักทรัพย์ .....
- ..... (๒) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ .....
- ..... (๓) บริษัทหลักทรัพย์ .....
- ..... (๔) กองทุนรวม และกองทุนส่วนบุคคล .....
- สรุปสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลตามที่กล่าวข้างต้นจะต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความ  
    เห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”)
๓. หน่วยงานที่มีอำนาจอนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้ง
- กระทรวง.....
- กรม สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน)
- สำนัก.....
- กอง.....
๔. หน่วยบริการข้อมูลที่ประชาชนสามารถติดต่อเพื่อยื่นคำขอ หรือเพื่อทราบข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับการอนุมัติ  
    อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้ง
- ชื่อหน่วยบริการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ .....

ที่อยู่ อาคารดีทีแอสล์มทาวเวอร์ส บี ๙๓/๑ ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ ๑๐๓๓๐  
 เวลาทำการ ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. วันจันทร์ - วันศุกร์  
 โทรศัพท์ ๐-๒๒๖๓-๖๐๙๑  
 โทรสาร ๐-๒๒๖๓-๖๓๕๐

๕. เงื่อนไขในการขออนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้ง ผู้สอบบัญชีที่จะขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน ก.ล.ต. จะต้องผ่านการกลั่นกรองคุณสมบัติจากสภาวิชาชีพ บัญชีก่อน และจะต้องมีคุณสมบัติตามประกาศของสำนักงาน ก.ล.ต. ด้วย ทั้งนี้ คุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบตามประกาศของสำนักงาน ก.ล.ต. แบ่งเป็น ๒ กรณีคือ
- ๕.๑ ผู้สอบบัญชีที่ประสงค์จะตรวจสอบงบการเงินของนิติบุคคลทุกประเภทตามที่กล่าวในข้อ ๒ จะต้องมีคุณสมบัติดังนี้
- ..... (๑) เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี
  - ..... (๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งใบอนุญาตไม่ขาดอายุ และไม่เคยถูกสั่งพักหรือเพิกถอนโดย คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บ.ช.) หรือสภาวิชาชีพ
  - ..... (๓) ไม่มีพฤติกรรมหรือประวัติการปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่อง หรือไม่มีพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมกับการเป็นผู้สอบบัญชี เช่น เคยหรืออยู่ระหว่างถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยอธิบดีกรมสรรพากรตามประมวลรัษฎากร หรือเคยหรืออยู่ระหว่างถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ธนาคารแห่งประเทศไทย หรือหน่วยงานอื่นของทางการ เพิกถอนการให้ความเห็นชอบ ไม่รับรองหรือไม่อนุญาตให้ทำการสอบบัญชีของกิจการที่อยู่ในการกำกับดูแลของหน่วยงานดังกล่าว
  - ..... (๔) เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า หรือเป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า และสำนักงานสอบบัญชื่อนั้นมีลักษณะดังต่อไปนี้
    - ..... (ก) ในกรณีที่ผู้ขอความเห็นชอบเป็นผู้ปฏิบัติงานเต็มเวลาของสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชื่อนั้นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอีกไม่น้อยกว่าสองคน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่น้อยกว่าสามคน
    - ..... (ข) ในกรณีที่ผู้ขอความเห็นชอบไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงานเต็มเวลาของสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชื่อนั้นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่าสี่คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่น้อยกว่าหนึ่งคน
- ..... ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตาม (ก) และ (ข) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพัก และไม่เคยถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บ.ช.) หรือสภาวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตาม (ก) และ (ข) จะต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี สาขาบัญชี นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาและเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี
- ๕.๒ ผู้สอบบัญชีที่ประสงค์จะตรวจสอบงบการเงินเฉพาะของกองทุนรวมและกองทุนส่วนบุคคล จะได้รับยกเว้นไม่ต้องมีคุณสมบัติใน (๔) ที่กล่าวข้างต้น

๖. วิธีการแก้ไขรายละเอียดการขออนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้ง
- ..... (๑) การเปลี่ยนแปลงสังกัดสำนักงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลง  
สำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดต่อสำนักงานต่อสำนักงานภายใน ๗ วันนับแต่วันสุดท้ายของการปฏิบัติงาน  
ในสำนักงานสอบบัญชีเดิม
- ..... (๒) ผู้สอบบัญชีประสงค์จะยกเลิกการเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ จะต้องยื่นหนังสือแจ้งต่อ  
สำนักงาน
- ..... (๓) กรณีที่ผู้สอบบัญชีประสงค์จะเปลี่ยนแปลงขอบเขตนิติบุคคลที่จะรับทำการสอบบัญชี  
จากที่ได้รับความเห็นชอบให้สอบบัญชีเฉพาะของกองทุนรวมและกองทุนส่วนบุคคลตามที่กล่าวใน  
ข้อ ๕.๒ เป็นรับทำการสอบบัญชีของนิติบุคคลทุกประเภท ผู้สอบบัญชีจะต้องยื่นคำขอความเห็นชอบ  
ในการเปลี่ยนแปลงขอบเขตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.
๗. ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการขออนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือ  
รับแจ้ง
- ..... (๑) ค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอ ๕,๐๐๐ บาท
- ..... (๒) ค่าธรรมเนียมการได้รับความเห็นชอบ ๒๐,๐๐๐ บาท
๘. อายุการอนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้ง
- ..... ระยะเวลาการให้ความเห็นชอบคราวละไม่เกิน ๕ ปีนับแต่วันที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดไว้  
ในหนังสือให้ความเห็นชอบ
๙. แบบคำขอ/คำร้องที่ประชาชนต้องกรอก และตัวอย่างการกรอกแบบฟอร์ม\*
- ..... (๑) แบบคำขอความเห็นชอบ (แบบ ๖๑-๑)
- ..... (๒) แบบคำขอความเห็นชอบในการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของนิติบุคคลที่ผู้สอบบัญชีจะรับทำการ  
สอบบัญชี (แบบ ๖๑-๒)
- ..... (๓) แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด (แบบ ๖๑-๓)
๑๐. เอกสารหลักฐานที่ต้องยื่นประกอบคำขอ/คำร้อง
- ..... ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบต้องยื่นคำขอพร้อมเอกสารหลักฐานดังนี้
- ..... (๑) สำเนาหนังสือการให้ความเห็นชอบในการก่อกองทุนสมมติจากสภาวิชาชีพบัญชี
- ..... (๒) สำเนาแบบประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชีที่ยื่นต่อสภาวิชาชีพบัญชี

\* หน่วยงานต้องส่งแบบฟอร์มและตัวอย่างการกรอกแบบฟอร์มแนบท้ายมาด้วย

๑๑. ระยะเวลาที่ใช้ในการพิจารณาเพื่ออนุมัติ อนุญาต ให้ความเห็นชอบ จดทะเบียน ขึ้นทะเบียน หรือรับแจ้ง  
.....  
สำนักงาน ก.ล.ต. จะต้องแจ้งผลการพิจารณาคำขอภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับเอกสารหลัก  
ฐานถูกต้องครบถ้วน.....
๑๒. วิธีการต่ออายุใบอนุญาต/จดทะเบียน  
.....  
ให้ยื่นคำขอความเห็นชอบตามแบบและวิธีการเดียวกันกับกรณีที่ยื่นขอความเห็นชอบใหม่.....  
อย่างไรก็ดี หากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบไปแล้วได้ยื่นคำขอลงกรณ์คุณสมบัติจากสภาวิชาชีพ  
บัญชีพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องล่วงหน้าอย่างน้อย ๔ เดือนก่อนวันสิ้นสุดอายุการได้รับความเห็นชอบ  
และนิติบุคคลตามที่กล่าวในข้อ ๒ ได้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายนั้นไปแล้วก่อนวันสิ้นสุดอายุการได้รับความ  
เห็นชอบ ผู้สอบบัญชีดังกล่าวยังคงสามารถลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของนิติบุคคล  
ดังกล่าวต่อไปได้อีกไม่เกิน ๓ เดือนนับแต่วันสิ้นสุดอายุการให้ความเห็นชอบ
๑๓. ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการต่ออายุ  
.....  
เช่นเดียวกับการยื่นขอความเห็นชอบใหม่.....
๑๔. แบบคำขอ/คำร้องที่ประชาชนต้องกรอกในการต่ออายุ  
.....  
ใช้แบบคำขอเดียวกันกับกรณียื่นขอความเห็นชอบใหม่.....
๑๕. เอกสารหลักฐานที่ต้องยื่นประกอบคำขอ/คำร้องในการต่ออายุ  
.....  
เช่นเดียวกับกรณียื่นขอความเห็นชอบใหม่.....
๑๖. ระยะเวลาที่ใช้ในการพิจารณาคำขอต่ออายุ  
.....  
เช่นเดียวกับกรณียื่นขอความเห็นชอบใหม่.....
๑๗. เหตุอุทธรณ์คำสั่งไม่อนุมัติ ไม่อนุญาต ไม่ให้ความเห็นชอบ ไม่รับจดทะเบียน ไม่ขึ้นทะเบียน  
ไม่รับแจ้ง หรือไม่ต่ออายุ  
.....  
(๑) สำนักงาน ก.ล.ต. ไม่ให้ความเห็นชอบ.....  
(๒) สำนักงาน ก.ล.ต. สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ.....
๑๘. วิธีการยื่นและระยะเวลาอุทธรณ์  
- ผู้อุทธรณ์ต้องยื่นอุทธรณ์ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่รับแจ้งผลการพิจารณา โดยคำอุทธรณ์ต้องทำเป็น  
หนังสือโดยระบุข้อโต้แย้ง พร้อมทั้งข้อเท็จจริงหรือข้อกฎหมายที่อ้างอิงประกอบด้วย  
- เมื่อสำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับอุทธรณ์แล้ว สำนักงาน ก.ล.ต. จะต้องพิจารณาและแจ้งผลให้ผู้อุทธรณ์ทราบ  
ภายใน ๓๐ วัน และกรณีที่ไม่เห็นด้วยกับคำอุทธรณ์ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน สำนักงาน ก.ล.ต. ต้องรายงาน  
ความเห็นพร้อมเหตุผลไปยังคณะกรรมการ ก.ล.ต. ภายในกำหนดเวลาดังกล่าวด้วย  
- คณะกรรมการ ก.ล.ต. มีระยะเวลาในการพิจารณาอุทธรณ์ไม่เกิน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงาน

จากสำนักงาน ก.ล.ต. แต่ถ้ามีเหตุจำเป็นไม่อาจพิจารณาให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาดังกล่าว คณะกรรมการ ก.ล.ต. ต้องมีหนังสือแจ้งให้ผู้อุทธรณ์ทราบก่อนวันครบกำหนดเวลา โดยขยายระยะเวลาพิจารณาอุทธรณ์ออกไปอีกได้ไม่เกิน ๓๐ วัน

- เมื่อคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีคำวินิจฉัยแล้ว หากผู้อุทธรณ์ไม่เห็นด้วย ก็สามารถใช้สิทธิฟ้องคดีต่อศาลปกครองได้ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันที่รู้หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี

๑๙. ผู้มีอำนาจพิจารณาอุทธรณ์

สำนักงาน ก.ล.ต. (เจ้าหน้าที่ผู้ทำคำสั่ง) และ คณะกรรมการ ก.ล.ต. (ผู้บังคับบัญชา)

๒๐. ระยะเวลาที่ผู้มีอำนาจพิจารณาอุทธรณ์ต้องวินิจฉัยอุทธรณ์ให้แล้วเสร็จ

๓๐ วัน และขยายระยะเวลาได้อีกไม่เกิน ๓๐ วันตามที่กล่าวในข้อ ๑๘

๒๑. การโต้แย้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์

ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลปกครองและวิธีพิจารณาคดีปกครอง พ.ศ. ๒๕๔๒

ข้อมูล ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๔๘