

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อนร. 38/2569

เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
เผยแพร่เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2569

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก
เว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. (www.sec.or.th) และระบบกลางทางกฎหมาย (law.go.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 31 กรกฎาคม 2569

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงาน ก.ล.ต. ได้
ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ e-mail: fundraisingpolicy@sec.or.th

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

- | | |
|-------------------------------|----------------------|
| 1. นางสาว พิมพ์ลภัส สมลา | โทรศัพท์ 0-2033-9520 |
| 2. นางสาว พรกมล อธิลาภ | โทรศัพท์ 0-2263-6073 |
| 3. นางสาว ปรัชญาดา วัจนะรัตน์ | โทรศัพท์ 0-2263-6336 |

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร: 0-2033-9660 email: info@sec.or.th

1. ที่มา

ตามแผนยุทธศาสตร์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ปี 2569-2571 ที่มุ่งเน้นการส่งเสริมเรื่องธรรมาภิบาลของบริษัทจดทะเบียน และการปฏิบัติของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน เพื่อให้การบริหารงานภายในบริษัทจดทะเบียนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันและปราบปรามปัญหาการทุจริตหรือการดำเนินงานที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียน โดยหนึ่งในมาตรการที่สำคัญ คือ การยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor) และระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) เนื่องจากที่ผ่านมาพบว่าบริษัทที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรกที่จะเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Initial Public Offering: “IPO”) ยังพบกรณีความไม่พร้อมของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้ง บริษัทจดทะเบียนก็พบกรณีการทุจริต ซึ่งเป็นผลมาจากความบกพร่องหรือความไม่รัดกุมของระบบการควบคุมภายในเช่นเดียวกัน

ทั้งนี้ เพื่อสื่อสารความคาดหวังเกี่ยวกับการยกระดับความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่ดีไปยังผู้มีส่วนได้เสียต่าง ๆ ในระบบนิเวศของบริษัทจดทะเบียน ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียน คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท ที่ผ่านมา สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ดำเนินการในเรื่องดังกล่าวมาอย่างต่อเนื่อง เช่น การจัดทำและเผยแพร่แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียน และการออกหนังสือเวียนเพื่อเน้นย้ำให้บริษัทจดทะเบียนตระหนักถึงความสำคัญของระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและการสนับสนุนบทบาทของผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

ด้วยเหตุนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จึงมีแผนที่จะดำเนินการยกระดับคุณภาพบุคลากรในตลาดทุน ซึ่งครอบคลุมถึงการกำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับบริษัทมหาชนจำกัดที่ยื่นคำขออนุญาต IPO และบริษัทจดทะเบียนที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนเป็นการทั่วไป (“Secondary Public Offering: SPO”) ซึ่งรวมถึงกรณีบริษัทต่างประเทศที่เสนอขายหุ้นต่อผู้ลงทุนในประเทศไทย ทั้งกรณีที่บริษัทกำหนดให้มีฝ่ายงานตรวจสอบภายในขึ้นเอง (“IA In-house”) และกรณีจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากบริษัทที่ให้บริการตรวจสอบภายในที่เป็นหน่วยงานภายนอก (“IA Outsource”) ทั้งนี้ เพื่อเน้นย้ำให้บริษัทให้ความสำคัญกับการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายใน และจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ความสามารถและเป็นมืออาชีพ เพื่อให้คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบจะได้มีเครื่องมือในการตรวจสอบติดตามได้อย่างมีประสิทธิภาพและจะสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุนในระยะยาวได้ต่อไป ซึ่งหลักการดังกล่าวได้ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ในการประชุมครั้งที่ 5/2569 เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2569 แล้ว

สำนักงาน ก.ล.ต. จึงเห็นควรให้มีการเปิดรับฟังความคิดเห็นหลักการ “การปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน” จากผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อรวบรวมและนำข้อคิดเห็นต่าง ๆ ไปประกอบการพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ต่อไป

2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ

2.1 เพื่อยกระดับการทำหน้าที่และวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ส่งเสริมประสิทธิภาพ ความเป็นอิสระ และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมืออาชีพ ได้รับการยอมรับ รวมทั้ง มีคุณภาพสูงขึ้น

2.2 เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุนในระยะยาว และคุ้มครองผู้ลงทุนในตลาดทุนไทย

3. สรุปสาระสำคัญของหลักการ

3.1 ผู้ที่ต้องมีคุณสมบัติ

ผู้ที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ สามารถเข้าข่ายเป็นกรณีใดกรณีหนึ่งดังนี้

3.1.1 กรณี IA In-house ให้ครอบคลุมบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท ซึ่งได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานตรวจสอบภายใน หรือเทียบเท่า หรือ

3.1.2 กรณี IA Outsource ให้ครอบคลุมบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท IA outsource ในฐานะผู้ควบคุมสูงสุดในการปฏิบัติงานและเป็นบุคคลที่ลงนามในรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน (Internal Control/Internal Audit Report) หรือรายงานอื่นที่เทียบเท่า ที่มีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและนำส่งรายงานมายังบริษัท

3.2 คุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน

กำหนดให้บุคคลตามข้อ 3.1 มีคุณสมบัติครบทุกกรณีดังต่อไปนี้

3.2.1 วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตร

กำหนดให้มีวุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรด้านการตรวจสอบภายใน อย่างใดอย่างหนึ่ง ตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด ซึ่งมีสถานะมีผลบังคับใช้อยู่ (Active) ณ วันที่ยื่นคำขออนุญาต IPO และ SPO ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

- (1) Certified Internal Auditor (CIA) ซึ่งออกโดย the Institute of Internal Auditors
- (2) Internal Audit Practitioner (IAP) ซึ่งออกโดย the Institute of Internal

Auditors

(3) Certified Professional Internal Audit of Thailand (CPIAT) ซึ่งออกโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

(4) Professional Internal Auditor Certificate (PIAC) ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ หรือ

(5) วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรอื่น ที่สำนักงาน ก.ล.ต. อาจกำหนดเพิ่มเติมบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

3.2.2 ประสบการณ์การทำงาน

กำหนดให้มีประสบการณ์การทำงาน **ไม่น้อยกว่า 5 ปี** ก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ทั้งนี้ ในช่วง 5 ปี ดังกล่าว **ต้องมีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า 3 ปี** โดยประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องหมายความว่าความรวมถึงงานด้านตรวจสอบภายในโดยตรง และด้านอื่น ๆ ยกตัวอย่างเช่น งานควบคุมคุณภาพ งานบริหารความเสี่ยง งานสอบบัญชี งานกำกับดูแลกิจการ งานตรวจสอบภายนอก งานควบคุมภายใน เป็นต้น ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท IPO และ SPO เห็นว่า เป็นประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ การพิจารณาประสบการณ์ทำงานและประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในดังกล่าว ไม่จำเป็นต้องต่อเนื่องกัน

3.3 ขอบเขตการใช้บังคับ

กำหนดให้บริษัท ดังต่อไปนี้ ต้องจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด

3.3.1 บริษัท IPO ที่จะเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“SET”) หรือตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (“mai”)

3.3.2 บริษัท SPO ใน SET และ mai

บริษัทตามข้อ 3.3.1 และ 3.3.2 ให้ครอบคลุมถึงบริษัทไทย หรือบริษัทต่างประเทศที่มีหรือจะมีหุ้นซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ได้แก่ หุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (Primary Listing) หรือบริษัทต่างประเทศที่มีหรือจะมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (Secondary Listing/Dual Listing) กรณีตลาดหลักสำหรับการซื้อขายหุ้นของผู้ได้รับอนุญาตไม่ได้ตั้งอยู่ในประเทศที่มีชื่ออยู่ในรายชื่อประเทศที่สำนักงาน ก.ล.ต. ยอมรับ (Unrecognized Countries)

ทั้งนี้ กรณีบริษัทที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (“Holding Company”) และ ไม่มีการประกอบธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญเป็นของตนเอง ให้พิจารณาคุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายในด้วย โดยยกเว้นหลักเกณฑ์ เรื่อง คุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน ให้แก่บริษัทย่อยของ Holding Company¹

อย่างไรก็ดี ขอบเขตการใช้บังคับจะไม่รวมถึง (1) บริษัทที่เสนอขายหุ้นเพื่อเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ (LIVEX) (2) ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (Real Estate Investment Trust: REIT) (3) ทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Trust: Infra Trust) (4) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ (Property Fund: PF) และ (5) กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Fund: IFF)

3.4 การเปิดเผยข้อมูล

กำหนดให้บริษัท IPO บริษัท SPO และบริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตรวจสอบภายในตามข้อ 3.1 และ 3.2 และรายละเอียดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ชื่อ วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตร และ ประสบการณ์การทำงาน เป็นต้น ในแบบแสดงรายการข้อมูลเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1) และ/หรือ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) แล้วแต่กรณี โดยให้ คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ให้ความเห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในมีคุณสมบัติตามประกาศ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องประกาศกำหนด

4. ช่วงเวลาที่คาดว่าจะมีผลใช้บังคับ

4.1 การจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด

บริษัท IPO และบริษัท SPO ตามข้อ 3.3 ที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อ สำนักงาน ก.ล.ต. ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป ต้องจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตาม ข้อ 3.1 และ 3.2

4.2 การเปิดเผยข้อมูลผู้ตรวจสอบภายใน

บริษัท IPO บริษัท SPO และบริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลตามข้อ 3.4 กรณีแบบแสดงรายการข้อมูลเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป และกรณีแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ตั้งแต่วันขึ้นบัญชีเริ่มต้น ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป

¹ บริษัทย่อยของ Holding Company ตามข้อ 24(1) หรือบริษัทตามข้อ 24(2) ของของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ลงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559

5. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจได้รับผลกระทบ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

| ผู้ที่เกี่ยวข้อง | ผลกระทบเชิงบวก | ผลกระทบเชิงลบ |
|---|---|---|
| 1. บริษัท IPO บริษัท SPO และบริษัทจดทะเบียน | บริษัทจดทะเบียนตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะส่งผลให้ระบบควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนมีคุณภาพมากขึ้น | อาจมีต้นทุนเพิ่มในการเตรียมความพร้อมและจัดหาผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด |
| 2. ผู้ตรวจสอบภายใน | ยกระดับการทำหน้าที่และวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมืออาชีพ ได้รับการยอมรับ รวมทั้ง มีคุณภาพสูงขึ้น | อาจมีต้นทุนเพิ่มสำหรับการเตรียมความพร้อมให้มีคุณสมบัติตามที่กำหนด สำหรับปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัท IPO และบริษัท SPO |
| 3. ผู้ลงทุน | เสริมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุนในระยะยาว และคุ้มครองผู้ลงทุนในตลาดทุนไทย | - |

6. เหตุผลความจำเป็นของการให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการ หรือการกำหนดโทษอาญา รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ (ถ้ามี)

กรณีนี้ไม่มีระบบอนุญาตผู้ตรวจสอบภายใน ระบบคณะกรรมการ การกำหนดโทษทางอาญา (เป็นไปตามบทอาศัยอำนาจแห่งการออกประกาศ) รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จะพิจารณาอนุญาตให้เสนอขายหุ้นเมื่อพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัท IPO หรือบริษัท SPO มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด

แบบสำรวจรับฟังความคิดเห็น

เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

อาชีพ/สถานะ

- บริษัทจำกัด/บริษัทมหาชนจำกัด
- บริษัทที่เตรียมยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก
- บริษัทจดทะเบียน
- สำนักงานตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายใน
- ที่ปรึกษาการเงิน
- ที่ปรึกษากฎหมาย
- ผู้ลงทุนรายสถาบัน
- ผู้ลงทุนรายย่อย
- นักวิเคราะห์การลงทุน
- อื่น ๆ (ระบุ) _____

ชื่อ นามสกุล _____

บริษัท/องค์กร _____

ตำแหน่ง _____

เบอร์โทร/อีเมล _____

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้พิจารณาประกอบการรับฟังความคิดเห็น และประโยชน์ในการติดต่อกลับในกรณีที่อาจจะขอข้อมูลประกอบเอกสารรับฟังความคิดเห็นของท่านเพิ่มเติม โดยสำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจในนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล Privacy Policy ([link](#)) แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน

ยินยอม ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่ email: DPO@sec.or.th

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป ฝ่ายนโยบายระดมทุน สำนักงาน ก.ล.ต.

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

หรือ email: fundraisingpolicy@sec.or.th

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้

แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ต่อหลักการการปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ระบุไว้ ตามหัวข้อต่อไปนี้

| 1. ผู้ที่ต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนด (รายละเอียดตามหลักการที่เสนอข้อ 3.1) | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| ผู้ที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์สามารถเข้าข่ายเป็นกรณีใดกรณีหนึ่งดังนี้ | เห็นด้วย | ไม่เห็นด้วย |
| (1) กรณี IA In-house ให้ครอบคลุมบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท ซึ่งได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานตรวจสอบภายในหรือเทียบเท่า | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| (2) กรณี IA Outsource ให้ครอบคลุมบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท IA outsource ในฐานะผู้ควบคุมสูงสุดในการปฏิบัติงานและเป็นบุคคลที่ลงนามในรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน (Internal Control/Internal Audit Report) หรือรายงานอื่นที่เทียบเท่า ที่มีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและนำส่งรายงานมายังบริษัท | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม | | |
| <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> | | |
| 2. คุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามหลักการที่เสนอข้อ 3.2) | | |
| กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติครบทุกกรณีดังต่อไปนี้ | เห็นด้วย | ไม่เห็นด้วย |
| (1) <u>วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตร</u> มีวุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรด้านการตรวจสอบภายในอย่างใดอย่างหนึ่งตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด ซึ่งมีสถานะมีผลบังคับใช้ อยู่ (Active) ณ วันที่ยื่นคำขออนุญาต IPO และ SPO ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้ (1.1) Certified Internal Auditor (CIA) ซึ่งออกโดย the Institute of Internal Auditors | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

| | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <p>(1.2) Internal Audit Practitioner (IAP) ซึ่งออกโดย the Institute of Internal Auditors</p> <p>(1.3) Certified Professional Internal Audit of Thailand (CPIAT) ซึ่งออกโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย</p> <p>(1.4) Professional Internal Auditor Certificate (PIAC) ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ หรือ</p> <p>(1.5) วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรอื่น ที่สำนักงาน ก.ล.ต. อาจกำหนดเพิ่มเติมบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.</p> | | |
| <p>(2) <u>ประสบการณ์การทำงาน</u> มีประสบการณ์การทำงานไม่น้อยกว่า 5 ปี ก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. โดยต้องมีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า 3 ปี ทั้งนี้ ประสบการณ์ดังกล่าวไม่จำเป็นต้องต่อเนื่องกัน</p> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <p>ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> | | |
| <p>3. ขอบเขตการใช้บังคับ (รายละเอียดตามหลักการที่เสนอข้อ 3.3)</p> | | |
| <p>กำหนดให้บริษัท ดังต่อไปนี้ ต้องจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด</p> | <p>เห็นด้วย</p> | <p>ไม่เห็นด้วย</p> |
| <p>(1) บริษัท IPO ที่จะเข้าจดทะเบียนใน SET หรือ mai</p> <p>(2) บริษัท SPO ใน SET และ mai</p> <p>โดย (1) และ (2) ให้ครอบคลุมถึงบริษัทไทย หรือบริษัทต่างประเทศที่มี หรือจะมีหุ้นซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ได้แก่ Primary Listing หรือ Secondary Listing/Dual Listing กรณี Unrecognized Countries</p> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <p>ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> | | |

| 4. การเปิดเผยข้อมูล (รายละเอียดตามหลักการที่เสนอข้อ 3.4) | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| กำหนดให้บริษัท IPO บริษัท SPO และบริษัทจดทะเบียน เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้ | เห็นด้วย | ไม่เห็นด้วย |
| เปิดเผยข้อมูลผู้ที่ต้องมีคุณสมบัติ คุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน และรายละเอียดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ชื่อ วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตร และประสบการณ์การทำงาน เป็นต้น ในแบบ 69-1 และ/หรือ แบบ 56-1 One Report แล้วแต่กรณี โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ให้ความเห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในมีคุณสมบัติตามประกาศหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องประกาศกำหนด | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม | | |
| <hr/> <hr/> <hr/> | | |
| 5. ช่วงเวลาที่คาดว่าจะมีผลใช้บังคับ (รายละเอียดตามหลักการที่เสนอข้อ 4) | | |
| กำหนดช่วงเวลาที่คาดว่าจะมีผลใช้บังคับ ดังนี้ | เห็นด้วย | ไม่เห็นด้วย |
| (1) <u>การจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด</u> บริษัท IPO และบริษัท SPO ที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป ต้องจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| (2) <u>การเปิดเผยข้อมูลผู้ตรวจสอบภายใน</u> กรณีแบบ 69-1 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป และกรณีแบบ 56-1 One Report ตั้งแต่รอบปีบัญชีเริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม | | |
| <hr/> <hr/> <hr/> | | |

6. ประเด็นข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตอื่น ๆ (ถ้ามี)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |