เอกสารรับฟังความคิดเห็น
เลขที่ อนร. 66/2569

เรื่อง ร่างประกาศที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับ
และส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
เผยแพร่เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2569

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

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 9 พฤศจิกายน 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

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้เปิดรับฟังความคิดเห็น “การปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน” ระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม – 31 กรกฎาคม 2569 เพื่อรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ จากผู้ที่เกี่ยวข้อง ตามมติคณะกรรมการกำกับตลาดทุนในการประชุมครั้งที่ 5/2569 เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2569 โดยหลักการดังกล่าวมีสาระสำคัญในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับบริษัทที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรกที่จะเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Initial Public Offering: “IPO”) และบริษัทจดทะเบียนที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนเป็นการทั่วไป (Secondary Public Offering: “SPO”) ทั้งนี้ ภายหลังจากสิ้นสุดช่วงรับฟังความคิดเห็นดังกล่าว สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รวบรวมความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้ประกอบการพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการยอมรับ ซึ่งผู้แสดงความคิดเห็นส่วนใหญ่เห็นด้วยกับหลักการที่เสนอ

ในการนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้พิจารณาจัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้น เพื่อขอรับฟังความคิดเห็นต่อร่างประกาศ “การปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน” ที่เกี่ยวข้องจำนวน 4 ฉบับ ดังต่อไปนี้ เพื่อรวบรวมและขอนำข้อคิดเห็นต่าง ๆ ไปประกอบการพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นต่อไป

ร่างประกาศและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2569 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (ฉบับที่....) (เอกสารแนบ 1)

2. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2569 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (ฉบับที่....) (เอกสารแนบ 2)

3. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2569 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (ฉบับที่....) และร่างภาคผนวกแนบท้ายประกาศ (เอกสารแนบ 3)

4. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2569 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่....) และร่างภาคผนวกแนบท้ายประกาศ (เอกสารแนบ 4)

2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ

2.1 เพื่อยกระดับการทำหน้าที่และวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ส่งเสริมประสิทธิภาพ ความเป็นอิสระ และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมืออาชีพ ได้รับการยอมรับ รวมทั้งมีคุณภาพสูงขึ้น

2.2 เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุนในระยะยาว และคุ้มครองผู้ลงทุนในตลาดทุนไทย

3. สรุปสาระสำคัญของหลักการ

ภายหลังจากการรวบรวมความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ที่ได้รับจากผู้ที่เกี่ยวข้องมาใช้ประกอบการพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นควรปรับปรุงถ้อยคำบางส่วนในหลักการให้ชัดเจนยิ่งขึ้น โดยส่วนที่ระบุไว้เป็น**ตัวอักษรแบบหนา (bold)** คือ หลักการใหม่ที่ปรับปรุงจากหลักการที่ได้เคยเปิดเผยไว้ในเอกสารรับฟังความคิดเห็นต่อหลักการการปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

หลักการที่เสนอ	ที่มาและเหตุผล
3.1 ผู้ที่ต้องมีคุณสมบัติ	
ผู้ที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์สามารถเข้าข่ายเป็นกรณีใดกรณีหนึ่งดังนี้ 3.1.1 กรณี IA In-house ให้ครอบคลุมบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท ซึ่งได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานตรวจสอบภายใน หรือเทียบเท่า หรือ 3.1.2 กรณี IA Outsource ให้ครอบคลุมบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัทในฐานะผู้ควบคุมสูงสุดในการปฏิบัติงานและเป็นบุคคลที่ลงนามในรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน (Internal Control/Internal Audit Report) หรือรายงานอื่นที่เทียบเท่า ที่มีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและนำส่งรายงานมายังบริษัท	การกำหนดคุณสมบัติดังกล่าวมุ่งเน้นให้ผู้ที่ทำหน้าที่เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ที่เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่ ซึ่งบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบยังคงมีหน้าที่กำกับดูแลและพิจารณา ความเหมาะสมของขอบเขต คุณภาพ และผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ เกณฑ์<u>ไม่ได้</u>กำหนดให้บริษัทที่ใช้บริการ IA Outsource ต้องจัดให้มี IA In-house ควบคู่กัน โดยบริษัทสามารถพิจารณาเลือกรูปแบบการจัดให้มีผู้ตรวจสอบ

หลักการที่เสนอ	ที่มาและเหตุผล
	ภายในที่เหมาะสมกับลักษณะและความซับซ้อนของธุรกิจ <u>ตัวอย่าง</u> กรณีที่บริษัทมีทั้ง IA In-house และ IA Outsource (“Co-source”) จะพิจารณาจากขอบเขตงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งแบ่งหลัก ๆ ได้ 3 กรณี (1) กรณีที่แยกขอบเขตงานระหว่าง IA In-house และ IA Outsource อย่างชัดเจน: ให้ทั้ง IA In-house และ IA Outsource ต้องมีคุณสมบัติตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด (2) กรณีที่ IA In-house ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นหลัก: ให้ IA In-house ต้องมีคุณสมบัติตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด (3) กรณีที่ IA Outsource ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นหลัก: ให้ IA Outsource ต้องมีคุณสมบัติตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด
3.2 คุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน	
กำหนดให้บุคคลตามข้อ 3.1 มีคุณสมบัติ<u>ครบทุกข้อ</u>ดังต่อไปนี้ 3.2.1 วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตร กำหนดให้มีวุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรด้านการตรวจสอบภายในอย่างใดอย่างหนึ่งตามที่สำนักงาน 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	ระบุเรื่องประสบการณ์การทำงาน**ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินกิจการ**เพิ่มเติม เพื่อให้ผู้ที่ต้องมีคุณสมบัติดังกล่าวมีประสบการณ์การทำงานที่ต่อเนื่อง เป็นปัจจุบัน และเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของผู้ขออนุญาต รวมทั้งสามารถนำความรู้และความเชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้องมาสนับสนุนการประกอบธุรกิจได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะสื่อสารแนวทางการพิจารณา

หลักการที่เสนอ	ที่มาและเหตุผล
(4) Professional Internal Auditor Certificate (PIAC) ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ หรือ (5) วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรอื่น ที่สำนักงาน ก.ล.ต. อาจกำหนดเพิ่มเติมบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. 3.2.2 ประสบการณ์การทำงาน กำหนดให้มีประสบการณ์การทำงาน**ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินกิจการของผู้ขออนุญาต**ไม่น้อยกว่า 5 ปี ก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ทั้งนี้ ในช่วง 5 ปี ดังกล่าว ต้องมีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า 3 ปี โดยประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องหมายความรวมถึงงานด้านตรวจสอบภายในโดยตรง และด้านอื่น ๆ ยกตัวอย่างเช่น งานควบคุมคุณภาพ งานบริหารความเสี่ยง งานสอบบัญชี งานกำกับดูแลกิจการ งานตรวจสอบภายนอก งานควบคุมภายใน เป็นต้น ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท IPO และ SPO เห็นว่า **เป็นประสบการณ์ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินกิจการและ**เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	ประสบการณ์การทำงาน 5 ปี และ 3 ปี ดังกล่าวเพิ่มเติมต่อไป ทั้งนี้ การกำหนดรายชื่อวุฒิบัตรและประกาศนียบัตร เน้นเฉพาะวุฒิบัตรและประกาศนียบัตรที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในโดยตรงตามรายชื่อที่ปรากฏ โดยวุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรอื่น ๆ แม้จะมีเนื้อหาบางส่วนที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน แต่สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นว่าขอบเขตขององค์ความรู้และสมรรถนะของประกาศนียบัตรอื่น ๆ นั้น แตกต่างไปตามวัตถุประสงค์ของแต่ละหลักสูตร จึงจะต้องพิจารณาในรายละเอียดและจะประกาศเพิ่มเติมบนเว็บไซต์ต่อไป
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	เพื่อให้บริษัท IPO และ SPO ตระหนักถึงการมีระบบควบคุมภายในที่ดี ทั้งนี้ กรณีคุณสมบัติการดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนใน SET และ mai นั้น ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอยู่ระหว่างพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนควบคู่กัน[1]

[1] ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้จัดทำเอกสารรับฟังความคิดเห็น เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อส่งเสริมกลไก Gatekeeper การทำหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียนและผู้ออกหลักทรัพย์ และการใช้สิทธิของผู้ถือหลักทรัพย์ในการประชุมผู้ถือหลักทรัพย์ ซึ่งครอบคลุมถึงการยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียน โดยปิดรับฟังความคิดเห็นไปเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2569

หลักการที่เสนอ	ที่มาและเหตุผล
(Primary Listing) หรือบริษัทต่างประเทศที่มีหรือจะมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (Secondary Listing/Dual Listing) กรณีตลาดหลักสำหรับการซื้อขายหุ้นของผู้ได้รับอนุญาตไม่ได้ตั้งอยู่ในประเทศที่มีชื่ออยู่ในรายชื่อประเทศที่สำนักงาน ก.ล.ต. ยอมรับ (Unrecognized Countries) ทั้งนี้ กรณีบริษัทที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (“Holding Company”) และไม่มีการประกอบธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญเป็นของตนเอง ให้พิจารณาคุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายในด้วย โดยยกเว้นหลักเกณฑ์ เรื่อง คุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน ให้แก่บริษัทย่อยของ Holding Company อย่างไรก็ดี ขอบเขตการใช้บังคับจะ<u>ไม่รวมถึง</u> (1) บริษัทที่เสนอขายหุ้นเพื่อเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เช้นจ์ (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 และประสบการณ์การทำงาน เป็นต้น ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1) และ/หรือ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) แล้วแต่กรณี โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ให้ความเห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในมีคุณสมบัติตามประกาศหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องประกาศกำหนด	การเปิดเผยข้อมูลมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน โดยจะเป็นการปรับปรุงถ้อยคำ และกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในการรับรองคุณสมบัติของหัวหน้างานตรวจสอบภายในให้ชัดเจน

4. ช่วงเวลาที่คาดว่าจะมีผลใช้บังคับ

4.1 การจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด

บริษัท IPO และบริษัท SPO ตามข้อ 3.3 ที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป ต้องจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติตามข้อ 3.1 และ 3.2

4.2 การเปิดเผยข้อมูลผู้ตรวจสอบภายใน

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

5. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจได้รับผลกระทบ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

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

6. เหตุผลความจำเป็นของการให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการ หรือการกำหนดโทษอาญา รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ (ถ้ามี)

กรณีนี้ไม่มีระบบอนุญาตผู้ตรวจสอบภายใน ระบบคณะกรรมการ การกำหนดโทษทางอาญา (เป็นไปตามบทอาศัยอำนาจแห่งการออกประกาศ) รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ทั้งนี้ 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

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ 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

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ต่อการปรับปรุงหลักเกณฑ์เพื่อยกระดับและส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

ร่างประกาศและเอกสารที่เกี่ยวข้อง		
1. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2569 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (ฉบับที่....) (เอกสารแนบ 1)	**เห็นด้วย** ☐	**ไม่เห็นด้วย** ☐
ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____		
2. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2569 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (ฉบับที่....) (เอกสารแนบ 2)	**เห็นด้วย** ☐	**ไม่เห็นด้วย** ☐
ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____		

ร่างประกาศและเอกสารที่เกี่ยวข้อง		
3. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2569 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (ฉบับที่....) และร่างภาคผนวกแนบท้ายประกาศ (เอกสารแนบ 3)	**เห็นด้วย** ☐	**ไม่เห็นด้วย** ☐
ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____ _____ _____ _____		
4. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2569 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่....) และร่างภาคผนวกแนบท้ายประกาศ (เอกสารแนบ 4)	**เห็นด้วย** ☐	**ไม่เห็นด้วย** ☐
ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____ _____ _____ _____		

ประเด็นข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตอื่น ๆ (ถ้ามี)
_____ _____ _____ _____ _____