

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกร. 8/2564

เรื่องการจัดทำประกาศตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

เผยแพร่เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้
ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ e-mail: cholatip@sec.or.th หรือ supavade@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 12 เมษายน 2564

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

1. นายกิตติพงษ์ รัตนชัยสิทธิ์ โทรศัพท์ 0-2033-9583
2. นางสาวชลทิพย์ สิริอัฐ โทรศัพท์ 0-2033-4676
3. นางสาวสุพาวดี ปิยะประพันธ์พงษ์ โทรศัพท์ 0-2033-4658

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะ มา ณ โอกาสนี้



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ 0-2033-9999 โทรสาร 0-2033-9660

ส่วนที่ 1 : บทนำ

เนื่องด้วยมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดทรัพย์ พ.ศ. 2535 (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ”) ระบุว่า

“ในการสอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทตามมาตรฐานการสอบบัญชี ไม่ว่าจะกระทำในฐานะเป็นผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลดังกล่าวหรือในฐานะอื่น ซึ่งนิติบุคคลดังกล่าวยินยอมให้สอบบัญชีก็ตาม ถ้าผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลดังกล่าวได้กระทำความผิดตามมาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทนั้นทราบเพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไปโดยไม่ชักช้า และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงานและผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งให้สำนักงานทราบ

พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้งตามวรรคหนึ่ง และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าว ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด”

สำนักงานจึงได้กำหนดดำเนินการร่างประกาศ ตามมาตรา 89/25 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ข้างต้น เพื่อกำหนดพฤติการณ์อันควรสงสัย รวมทั้งวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์อันควรสงสัย เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตราดังกล่าว

ส่วนที่ 2 : สรุปสาระสำคัญในการจัดทำประกาศ

สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นควรจัดทำประกาศกำหนดพฤติการณ์อันควรสงสัย รวมทั้งวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์อันควรสงสัย ที่ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและสำนักงาน ตามมาตรา 89/25 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ โดยมีหลักการว่า พฤติการณ์อันควรสงสัยและวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบจากการปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้เป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

ทั้งนี้ ร่างประกาศปรากฏตามเอกสารแนบ (ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. /2564 เรื่อง พฤติการณ์อันควรสงสัยซึ่งผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องแจ้งตามมาตรา 89/25 และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าว)

ส่วนที่ 3 : เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

การออกประกาศกำหนดพฤติการณ์อันควรสงสัย รวมทั้งวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์อันควรสงสัย ที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบจากการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและสำนักงานตาม มาตรา 89/25 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ได้อย่างเหมาะสมต่อไป

-ร่าง-

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน
 ที่ ทจ. /2564
 เรื่อง พุทธการณั้ันควรสงสัยซึ่งผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องแจ้ง
 ตามมาตรา 89/25 และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริง
 เกี่ยวกับพุทธการณั้ันดังกล่าว

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16/6 วรรคสอง (1) และมาตรา 89/25 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“บริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ต้องจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท หลักทรัพย์

ข้อ 2 พุทธการณั้ันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลที่รับผิดชอบ ในการดำเนินงานของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทได้กระทำความผิดตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 89/25 ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพุทธการณั้ันดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบของ บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทนั้น รวมทั้งวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพุทธการณั้ันดังกล่าว ให้เป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่

เป็นต้นไป

แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง การจัดทำประกาศตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____

E-mail _____

ความคิดเห็น

1. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับหลักการและร่างประกาศตามมาตรา 89/25 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม _____

2. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ ฝ่ายกำกับรายงานทางการเงิน สำนักงาน ก.ล.ต.
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
หรือ e-mail: cholatip@sec.or.th หรือ supavade@sec.or.th
วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 12 เมษายน 2564
*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***