คู่มือสำหรับประชาชน : การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (กรณีทั่วไป)

หน่วยงานที่ให้บริการ : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หน่วยงานที่ไม่สังกัดกระทรวง

หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

1. ผู้ยื่นคำขอต้องเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ

2. ผู้ยื่นคำขอจะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีที่สามารถสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการที่เป็นบริษัทต่างประเทศที่ประสงค์จะเสนอขายหุ้นหรือที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไปในประเทศไทย ต่อเมื่อแสดงให้สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นได้ว่ามีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในเรื่องดังนี้

 (1) สามารถทำการสอบบัญชีได้ตามกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ต่างประเทศ

 (2) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีการบริหารคุณภาพ และมีบุคลากรตามที่กำหนด

 (3) มีคุณสมบัติอื่น ๆ เช่น มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี รวมทั้งไม่มีลักษณะต้องห้าม ทั้งนี้ รายละเอียดในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศในกรณีทั่วไปเป็นไปตามที่กำหนดในข้อ 8 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 30/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558

3 . สำนักงาน ก.ล.ต. จะเริ่มนับระยะเวลาเพื่อดำเนินการสอบทานข้อเท็จจริงและพิจารณาคำขอความเห็นชอบนับแต่วันที่คำขอและเอกสารประกอบคำขอครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคู่มือประชาชนเรียบร้อยแล้ว ซึ่งมีรายละเอียดของขั้นตอนตามที่กำหนด

หมายเหตุ:

* กรณีผู้ยื่นคำขอยื่นคำขอและเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณาในรูปแบบเอกสาร หากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจพบว่า คำขอไม่ถูกต้อง หรือเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน และผู้ยื่นคำขอไม่สามารถแก้ไขคำขอหรือยื่นเอกสารหรือหลักฐานเพิ่มเติมให้ถูกต้องและครบถ้วนได้ในขณะนั้น เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. จะจัดทำบันทึกความบกพร่องและรายการเอกสารหรือหลักฐานที่ต้องยื่นเพิ่มเติม รวมทั้งกำหนดระยะเวลาที่ผู้ยื่นคำขอต้องดำเนินการแก้ไขหรือยื่นเพิ่มเติมไว้ในบันทึกดังกล่าว โดยให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้ยื่นคำขอลงนามในบันทึกดังกล่าว และมอบสำเนาบันทึกให้แก่ผู้ยื่นคำขอไว้เป็นหลักฐาน ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอไม่แก้ไขเพิ่มเติมคำขอหรือไม่ส่งเอกสารหรือหลักฐานเพิ่มเติมตามที่เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งให้ทราบหรือตามที่ปรากฏในบันทึกความบกพร่อง เจ้าหน้าที่ของ

สำนักงาน ก.ล.ต. จะคืนคำขอให้แก่ผู้ยื่นคำขอ พร้อมทั้งแจ้งเป็นหนังสือถึงเหตุแห่งการคืนคำขอให้ทราบด้วย ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอไม่ได้มายื่นคำขอด้วยตนเองแต่มอบหมายให้ผู้อื่นเป็นผู้มายื่นคำขอแทน หากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องไม่ถูกต้องครบถ้วน ผู้มายื่นคำขอแทนต้องมีเอกสารแสดงว่า เป็นผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ยื่นคำขอให้เป็นผู้ลงนามในบันทึกความบกพร่อง และรายการ เอกสารหลักฐานดังกล่าวด้วย

กรณีผู้ยื่นคำขอยื่นคำขอและเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณาโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ หากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจพบว่า คำขอไม่ถูกต้อง หรือเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. จะจัดทำบันทึกความบกพร่องและรายการเอกสารหรือหลักฐานที่ต้องยื่นเพิ่มเติม รวมทั้งกำหนดระยะเวลาที่ผู้ยื่นคำขอต้องดำเนินการแก้ไขหรือยื่นเพิ่มเติมไว้ในบันทึกดังกล่าว โดยให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ลงนามในบันทึกดังกล่าว และแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอทราบโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอไม่แก้ไขเพิ่มเติมคำขอหรือไม่ส่งเอกสารหรือหลักฐานเพิ่มเติมตามที่เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งให้ทราบหรือตามที่ปรากฏในบันทึกความบกพร่อง เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. จะคืนคำขอให้แก่ผู้ยื่นคำขอ พร้อมทั้งแจ้งเหตุแห่งการคืนคำขอให้ทราบโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

** กรณีผู้ยื่นคำขอยื่นคำขอและเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณาทางไปรษณีย์ หากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจพบว่า คำขอไม่ถูกต้อง หรือเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. จะจัดทำบันทึกความบกพร่องและรายการเอกสารหรือหลักฐานที่ต้องยื่นเพิ่มเติม รวมทั้งกำหนดระยะเวลาที่ผู้ยื่นคำขอต้องดำเนินการแก้ไขหรือยื่นเพิ่มเติมไว้ในบันทึกดังกล่าว โดยให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ลงนามในบันทึกดังกล่าว และแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอทราบโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอไม่แก้ไขเพิ่มเติมคำขอหรือไม่ส่งเอกสารหรือหลักฐานเพิ่มเติมตามที่เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งให้ทราบหรือตามที่ปรากฏในบันทึกความบกพร่อง เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. จะคืนคำขอให้แก่ผู้ยื่นคำขอ พร้อมทั้งแจ้งเหตุแห่งการคืนคำขอให้ทราบโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

*** สำนักงาน ก.ล.ต. จะยังไม่พิจารณาคำขอและยังไม่นับระยะเวลาดำเนินการจนกว่าผู้ยื่นคำขอจะดำเนินการแก้ไขคำขอหรือยื่นเอกสารเพิ่มเติมครบถ้วนตามบันทึกความบกพร่องนั้นเรียบร้อยแล้ว

ช่องทางการให้บริการ

สถานที่ให้บริการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร	**ระยะเวลาเปิดให้บริการ** เปิดให้บริการวันจันทร์ถึงวันศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด) ตั้งแต่เวลา 08:30 - 16:30 น.

กรุงเทพมหานคร 10900 โทร. 1207 หรือ 0-2033-9999/ ติดต่อด้วยตนเอง ณ หน่วยงาน	
สถานที่ให้บริการ Email: AuditOversight@sec.or.th โดยในกรณีที่ไม่ได้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ผู้ยื่นคำขอต้องนำส่งแบบคำขอแบบ hard copy ให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. ในโอกาสแรกที่จะกระทำได้ กรณีนี้ให้ถือว่า สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับแบบคำขอตามวัน เวลาที่ปรากฏใน Email เว้นแต่จะมีการพิสูจน์ได้ว่า ไม่มีการได้รับ หรือได้รับก่อนหรือหลังจากนั้น โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งยืนยันการได้รับแบบคำขอทาง Email ต่อไป (หมายเหตุ: -)	**ระยะเวลาเปิดให้บริการ** เปิดให้บริการตลอด 24 ชั่วโมง

ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ระยะเวลาในการดำเนินการรวม : 240 วัน

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
1)	**การตรวจสอบเอกสาร** - ผู้ยื่นคำขอยื่นแบบ 61-1F พร้อมเอกสารหลักฐานตามรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่ระบุในรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด - กรณีเอกสารครบถ้วนถูกต้องให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียมโดยนำหลักฐานการชำระเงินมาส่งมอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือรับแบบ 61-1F เพื่อเข้าสู่ขั้นตอนการพิจารณาอนุญาต (หมายเหตุ: -)	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
2)	**การพิจารณา** การสอบทานข้อเท็จจริง - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. นัดหมายวันและเวลาเข้าตรวจกระดาษทำการและการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชีและแจ้งรายชื่อกระดาษทำการที่จะตรวจ - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. เข้าตรวจตามที่นัดหมายและแจ้งและขอยืนยันประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบกับผู้ยื่นคำขอด้วยวาจา - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาความครบถ้วนและถูกต้องของประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบและนำส่งประเด็นข้อสังเกตให้แก่ผู้ยื่นคำขอเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจงข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรตามระยะเวลาที่ระบุในหนังสือนำส่งประเด็นข้อสังเกต ซึ่งไม่น้อยกว่า 14 วันแต่ไม่เกิน 21 วัน (หมายเหตุ: -)	179 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
3)	**การพิจารณา** การพิจารณาคำขอ - สำนักงาน ก.ล.ต. ออกหนังสือแจ้งการเริ่มพิจารณาคำขอเมื่อได้รับคำชี้แจงที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ยื่นคำขอ หรือได้ข้อสรุปว่า ไม่มีประเด็นข้อสังเกตที่ต้องให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจง - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาคำชี้แจงของผู้ยื่นคำขอและหารือเบื้องต้นกับผู้บังคับบัญชา - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. สรุปผลการพิจารณาให้ความเห็นชอบและเสนอต่อผู้มีอำนาจพิจารณาตามลำดับขั้นเพื่อลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: *เพื่อให้เกิดการพิจารณาที่รอบคอบและระมัดระวัง* สำนักงาน ก.ล.ต. อา*จนำข้อมูลเข้าหารือ คณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีเพื่อขอความคิดเห็น ภายหลังการให้ความคิดเห็นของคณะที่ปรึกษา*ด้าน การสอบบัญชี *หาก*สำนักงาน ก.ล.ต. ยัง*คงเห็นว่าผู้ยื่นคำขอเข้าข่ายมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่ประกาศกำหนด* หรือเห็นว่ายังได้รับข้อมูลประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน สำนักงาน ก.ล.ต. *อาจแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอโต้แย้งแสดงหลักฐานได้*)	59 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
4)	**การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ** ลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: โดยเลขาธิการหรือผู้รับมอบอำนาจ)	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

รายการเอกสาร หลักฐานประกอบ (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
1)	**หนังสือเดินทาง** **ฉบับจริง** 0 ฉบับ **สำเนา** 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
2)	**หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลหรือเอกสารการจัดตั้งคณะบุคคลของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น** **ฉบับจริง** 0 ฉบับ **สำเนา** 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงนามรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)	-
3)	**หนังสือรับรองของผู้ยื่นคำขอตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.** **ฉบับจริง** 1 ฉบับ **สำเนา** 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)	-
4)	**แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.** **ฉบับจริง** 1 ฉบับ **สำเนา** 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)	-
5)	**หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.** **ฉบับจริง** 1 ฉบับ **สำเนา** 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีและประทับตราสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า)	-

6)	**ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม กำไร (ขาดทุน) สุทธิ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์หมุนเวียนรวม สินทรัพย์รวม หนี้สินหมุนเวียนรวม หนี้สินรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นรวม หรือ ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม และกำไร (ขาดทุน) สุทธิ** **ฉบับจริง** 0 ฉบับ **สำเนา** 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี และประทับตราสำนักงานสอบบัญชี (ถ้ามี) ทุกหน้า)	-
7)	**แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.** **ฉบับจริง** 1 ฉบับ **สำเนา** 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี และประทับตราสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า)	-
8)	**หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2F) ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.** **ฉบับจริง** 1 ฉบับ **สำเนา** 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)	-

9)	**ผลการตรวจกระดาษทำการและการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี ซึ่งจัดทำโดยหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีต่างประเทศ หน่วยงาน ที่ออกใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในต่างประเทศ สำนักงานเครือข่าย และหน่วยงานตรวจสอบภายในสำนักงานสอบบัญชี** **ฉบับจริง** 0 ฉบับ **สำเนา** 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ถ้ามี - ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
10)	**ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในต่างประเทศ** **ฉบับจริง** 0 ฉบับ **สำเนา** 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
11)	**หลักฐานการขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้สอบบัญชีต่างประเทศ** **ฉบับจริง** 0 ฉบับ **สำเนา** 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ถ้ามี - ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-

ค่าธรรมเนียม (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ)
1)	**ค่าธรรมเนียมคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ** (หมายเหตุ: นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมคำขอ ผู้ยื่นคำขอจะต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. เดินทางไปตรวจกระดาษทำการของผู้ยื่นคำขอและตรวจการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัด ณ ที่ทำการของผู้ยื่นคำขอ)	**ค่าธรรมเนียม** 200,000 บาท

แนวทางการใช้ดุลพินิจในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (กรณีทั่วไป)

(ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ผู้ยื่นคำขอต้องมีคุณสมบัติเป็นไปตามที่กำหนดในข้อ 8 และข้อ 12 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 30/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558

เอกสารที่หน่วยงานออกให้จากการยื่นคำขอ (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

หนังสือแจ้งผลการพิจารณาการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ

แนวทางการตรวจสอบการประกอบกิจการหรือการดำเนินการของผู้รับอนุญาต (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

โปรดดูรายละเอียดในหัวข้อ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขในการยื่นคำขอและในการพิจารณาอนุญาต รวมทั้งหัวข้อ ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ

แบบประเมินคุณสมบัติ/เงื่อนไขเบื้องต้น (Self Assessment) (ถ้ามี)

ไม่มี

จำนวนธุรกรรมต่อปี (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ที่ผ่านมายังไม่มีผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (กรณีทั่วไป) ต่อสำนักงาน ก.ล.ต.

ช่องทางการร้องเรียน แนะนำบริการ

ลำดับ	ช่องทางการร้องเรียน / แนะนำบริการ
1)	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 (หมายเหตุ: -)
2)	ศูนย์บริการประชาชน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (หมายเหตุ: เลขที่ 1 ถ.พิษณุโลก เขตดุสิต กทม. 10300 / สายด่วน 1111 / www.1111.go.th / ตู้ ปณ.1111 เลขที่ 1 ถ.พิษณุโลก เขตดุสิต กทม. 10300)
3)	ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนการทุจริตในภาครัฐ (หมายเหตุ: สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) - 99 หมู่ 4 อาคารซอฟต์แวร์ปาร์ค ชั้น 2 ถนนแจ้งวัฒนะ ตำบลคลองเกลือ อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี 11120 - สายด่วน 1206 / โทรศัพท์ 0 2502 6670-80 ต่อ 1900 , 1904- 7 / โทรสาร 0 2502 6132 - www.pacc.go.th / www.facebook.com/PACC.GO.TH

ลำดับ	ช่องทางการร้องเรียน / แนะนำบริการ
	ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนสำหรับนักลงทุนต่างชาติ (The Anti-Corruption Operation center) Tel : +66 92 668 0777 / Line : Fad.pacc / Facebook : The Anti-Corruption Operation Center / Email : Fad.pacc@gmail.com)

แบบฟอร์ม ตัวอย่าง และคู่มือการกรอก (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ลำดับ	ชื่อแบบฟอร์ม
1)	แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการยื่นคำขอ (หมายเหตุ: https://www.sec.or.th/TH/Pages/LawandRegulations/Handbookforapprovalofforeignauditors.aspx)

หมายเหตุ: -