คู่มือสำหรับประชาชน: การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

หน่วยงานที่ให้บริการ: สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หน่วยงานที่ไม่สังกัดกระทรวง

หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)

1. ผู้ยื่นคำขอต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งใบอนุญาตยังไม่สิ้นผลตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี

2. ผู้ยื่นคำขอจะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต่อเมื่อแสดงให้สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นได้ว่า มีคุณสมบัติเป็นไปตามที่ประกาศกำหนด ดังนี้

    2.1 มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

    2.2 สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีการบริหารคุณภาพและมีบุคลากรตามที่กำหนด

    2.3 มีคุณสมบัติอื่น ๆ เช่น ไม่มีลักษณะต้องห้าม หรือมีการดำรงตำแหน่งในสำนักงานสอบบัญชีตามที่กำหนด

ทั้งนี้ รายละเอียดในการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเป็นไปตามที่กำหนดในประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

3. สำนักงาน ก.ล.ต. จะเริ่มนับระยะเวลาเพื่อดำเนินการสอบทานข้อเท็จจริงและพิจารณาคำขอความเห็นชอบนับแต่วันที่คำขอและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคู่มือประชาชนเรียบร้อยแล้ว 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 เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. จะคืนคำขอให้แก่ผู้ยื่นคำขอ พร้อมทั้งแจ้งเป็นหนังสือถึงเหตุแห่งการคืนคำขอให้ทราบด้วย ทั้งนี้ ในกรณีที่

ผู้ยื่นคำขอไม่ได้มายื่นคำขอด้วยตนเองแต่มอบหมายให้ผู้อื่นเป็นผู้มายื่นคำขอแทน 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

** กรณีที่ผู้ยื่นคำขอมีความประสงค์จะขอความเห็นชอบในระบบ fast track สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดจะต้องมีหนังสือมาถึงสำนักงาน ก.ล.ต. แสดงความประสงค์ให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเข้าร่วมระบบ fast track และสำนักงาน ก.ล.ต. ได้มีหนังสือแจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวสามารถเข้าร่วมระบบ fast track ได้ ทั้งนี้ สำนักงานสอบบัญชีที่จะสามารถแสดงความประสงค์ให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเข้าร่วมระบบ fast track ได้ สำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวจะต้องมีผลการตรวจคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีครั้งล่าสุดโดยสำนักงาน ก.ล.ต. ตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) กรณีผลการตรวจครั้งล่าสุดเป็นการตรวจการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีตาม TSQC1 ต้องได้รับคะแนนในระดับดีมากหรือดี (ระดับ 1 หรือ ระดับ 2) ใน 3 หัวข้อ ได้แก่ (1) การปฏิบัติงานสอบบัญชี (2) การติดตามผล และ (3) ผลคะแนนในภาพรวม หรือ

(2) กรณีผลการตรวจครั้งล่าสุดเป็นการตรวจการบริหารคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีตาม TSQM1 ต้องไม่มีข้อบกพร่องหรือ ข้อบกพร่องที่สำคัญ หรือ ข้อบกพร่องร้ายแรง ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในทุกองค์ประกอบของการบริหารคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี

ช่องทางการให้บริการ

สถานที่ให้บริการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 / ติดต่อด้วยตนเอง ณ หน่วยงาน (หมายเหตุ: 1. เปิดให้บริการทุกวันจันทร์ถึงศุกร์ ยกเว้นวันหยุดที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด 2. ผู้ยื่นคำขออาจโทรศัพท์นัดหมายวันและเวลายื่นคำขอ กับเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันเพื่อเตรียมการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ยื่นคำขอตามสมควร)	**ระยะเวลาเปิดให้บริการ** เปิดให้บริการวันจันทร์ถึงวันศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด) ตั้งแต่เวลา 08:30 - 16:30 น.
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 เว้นแต่จะมีการพิสูจน์ได้ว่าไม่มีการได้รับ หรือได้รับก่อนหรือหลังจากนั้น โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งยืนยันการได้รับแบบคำขอทาง Email ต่อไป (หมายเหตุ: -)	**ระยะเวลาเปิดให้บริการ** เปิดให้บริการตลอด 24 ชั่วโมง

ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ระยะเวลาในการดำเนินการรวม: 150 วัน

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
1)	**การตรวจสอบเอกสาร** - ผู้ยื่นคำขอยื่นแบบ 61-1 พร้อมเอกสารหลักฐานตามรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่ระบุในรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด - กรณีเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียมโดยนำหลักฐานการชำระเงินมาส่งมอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือรับแบบ 61-1 เพื่อเข้าสู่ขั้นตอนการพิจารณาอนุญาต (หมายเหตุ: -)	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
2)	**การพิจารณา** การสอบทานข้อเท็จจริง ประกอบไปด้วย - การนัดหมายเข้าตรวจกระดาษทำการและการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชีและแจ้งรายชื่อกระดาษทำการที่จะตรวจ - การเข้าตรวจตามที่นัดหมายและแจ้งและขอยืนยันประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบด้วยวาจา - การพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของประเด็นข้อสังเกตและส่งให้ผู้ยื่นคำขอเป็นลายลักษณ์อักษรโดยมีกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจงข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 14 วัน แต่ไม่เกิน 21 วันขึ้นอยู่กับจำนวน ความซับซ้อน และความมีนัยสำคัญของประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบ (หมายเหตุ: จะไม่มีขั้นตอนการสอบทานข้อเท็จจริงตามข้อนี้ในกรณีดังนี้ 1. ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่ได้ยื่นหนังสือขอให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเข้าร่วมระบบ fast track และ	89 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
	สำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสามารถเข้าร่วมระบบ fast track ได้ หรือ 2. ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบไม่เคยมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในประเด็นที่มีนัยสำคัญ)		
3)	**การพิจารณา** การพิจารณาคำขอ - สำนักงาน ก.ล.ต. ออกหนังสือแจ้งการเริ่มพิจารณาคำขอเมื่อได้รับคำชี้แจงที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ยื่นคำขอ หรือได้ข้อสรุปว่า ไม่มีประเด็นข้อสังเกตที่ต้องให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจง - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาคำชี้แจงของผู้ยื่นคำขอและหารือเบื้องต้นกับผู้บังคับบัญชา (ถ้ามี) - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. สรุปผลการพิจารณาให้ความเห็นชอบและเสนอต่อผู้มีอำนาจพิจารณาตามลำดับขั้นเพื่อลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: 1. เพื่อให้การพิจารณามีความรอบคอบสำนักงาน ก.ล.ต. อาจนำข้อมูลเข้าหารือคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีเพื่อขอความคิดเห็น ภายหลังการให้ความคิดเห็นของคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชี หากสำนักงาน ก.ล.ต. ยังคงเห็นว่าผู้ยื่นคำขอเข้าข่ายมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่ประกาศกำหนดหรือเห็นว่ายังได้รับข้อมูลประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน สำนักงาน ก.ล.ต. อาจแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอโต้แย้งแสดงหลักฐานได้ 2. ระยะเวลาการพิจารณาคำขอตามข้อนี้อาจลดลงเหลือ 29 วันได้ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่ได้ยื่นหนังสือขอให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเข้าร่วมระบบ fast track และสำนักงาน	59 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
	ก.ล.ต. แจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสามารถเข้าร่วมระบบ fast track ได้)		
4)	**การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ** ลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: โดยเลขาธิการหรือผู้รับมอบอำนาจ)	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

รายการเอกสารหลักฐานประกอบ (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
1)	**แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.** **ฉบับจริง** 1 ฉบับ **สำเนา** 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
2)	**แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.** **ฉบับจริง** 1 ฉบับ **สำเนา** 0 ฉบับ (หมายเหตุ: 1. ยื่นเฉพาะกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีไม่เคยยื่นแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีให้สำนักงาน ก.ล.ต. มาก่อน หรือกรณีสำนักงานสอบบัญชีที่ได้ยื่นแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีให้สำนักงาน ก.ล.ต. มาแล้วเป็นระยะเวลาเกิน 1 ปี	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐ ผู้ออกเอกสาร
	2. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องเฉพาะหน้าแรก โดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี และประทับตราสำนักงานสอบบัญชีเฉพาะหน้าแรก (ถ้ามีตราประทับ)	
3)	**หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2) ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.** **ฉบับจริง** 1 ฉบับ **สำเนา** 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
4)	**เอกสารการจัดตั้งคณะบุคคลของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัด** **ฉบับจริง** 0 ฉบับ **สำเนา** 1 ฉบับ (หมายเหตุ: 1. เฉพาะกรณีสำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล 2. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี 3. ผู้ยื่นคำขอไม่ต้องนำส่งเอกสารนี้ หากมีผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้ยื่นคำขอได้เคยยื่นคำขอและนำส่งเอกสารดังกล่าวไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว และข้อมูลในเอกสารดังกล่าวไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ)	-
5)	**ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม กำไร (ขาดทุน) สุทธิ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์หมุนเวียนรวม สินทรัพย์รวม หนี้สินหมุนเวียนรวม หนี้สินรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นรวม หรือ ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล ข้อมูลทางการเงิน**	-

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐ ผู้ออกเอกสาร
	ที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม และกำไร (ขาดทุน) สุทธิ **ฉบับจริง** 0 ฉบับ **สำเนา** 1 ฉบับ (หมายเหตุ: 1. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีและประทับตราสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า (ถ้ามี) 2. ผู้ยื่นคำขอไม่ต้องนำส่งเอกสารนี้ หากมีผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้ยื่นคำขอได้เคยยื่นคำขอและนำส่งเอกสารดังกล่าวไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว และข้อมูลในเอกสารดังกล่าวไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ)	

ค่าธรรมเนียม (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ)
1)	**ค่าธรรมเนียมคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน** (หมายเหตุ: ค่าธรรมเนียม 50,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้ 1. คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรกโดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงาน ก.ล.ต. มาก่อน 2. คำขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมในอัตรา 250,000 บาท)	50,000 บาท
2)	**ค่าธรรมเนียมคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน**	250,000 บาท

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ)
	(หมายเหตุ: ค่าธรรมเนียม 250,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้ 1. คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงาน ก.ล.ต. ปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งล่าสุด 2. คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. พบข้อบกพร่องของผู้สอบบัญชี และได้ออกคำสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือได้เห็นชอบกับการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง (enforceable undertaking) หรือได้เปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงาน ก.ล.ต. เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องของบุคคลดังกล่าวแล้วแต่กรณี 3. คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่า 5 ปี)	
3)	ยกเว้นค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน กรณีได้เคยชำระค่าธรรมเนียมคำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรกแล้ว และผู้ยื่นคำขอได้ยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ภายใน 1 ปีนับแต่วันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งแรก และสำนักงาน ก.ล.ต. ปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งแรกดังกล่าวด้วยเหตุที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีหรือจะมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ไม่เป็นไปตามประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนกำหนดเพียงเหตุเดียว (หมายเหตุ: -)	0 บาท

แนวทางการใช้ดุลพินิจในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)

ผู้ยื่นคำขอต้องมีคุณสมบัติเป็นไปตามที่กำหนดในข้อ 10 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553

เอกสารที่หน่วยงานออกให้จากการยื่นคำขอ (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)
หนังสือแจ้งผลการพิจารณาการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

แนวทางการตรวจสอบการประกอบกิจการหรือการดำเนินการของผู้รับอนุญาต (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)
โปรดดูรายละเอียดในหัวข้อ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขในการยื่นคำขอและในการพิจารณาอนุญาต รวมทั้งหัวข้อ ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ

แบบประเมินคุณสมบัติ/เงื่อนไขเบื้องต้น (Self Assessment) (ถ้ามี)
ไม่มี

จำนวนธุรกรรมต่อปี (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)
ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. มีจำนวนประมาณ 70 รายต่อปี ทั้งนี้ จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ในแต่ละปีขึ้นอยู่กับจำนวนผู้ที่ประสงค์จะยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ครบกำหนดการต่ออายุการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

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 ถนนพิษณุโลก เขตดุสิต กทม. 10300)

ลำดับ	ช่องทางการร้องเรียน/แนะนำบริการ
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 ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนสำหรับนักลงทุนต่างชาติ (The Anti-Corruption Operation center) Tel : +66926680777 / Line: Fad.pacc / Facebook : The Anti-Corruption Operation Center / Email: Fad.pacc@gmail.com)

แบบฟอร์ม ตัวอย่าง และคู่มือการกรอก (ทั้งกรณีขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกและขอต่ออายุ)

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

หมายเหตุ: -