

31 มีนาคม 2557

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

ที่ กสท.กช.(ว) 10 /2557 เรื่อง การเสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีแก่กิจการในตลาดทุนให้เพียงพอ

ด้วยปรากฏว่าในปีที่ผ่านมา มีบริษัทจดทะเบียนที่ประสบปัญหาไม่สามารถนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานที่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2556 ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี เนื่องจากมีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพียง 2 ราย และมีเหตุที่ผู้สอบบัญชีหลักไม่สามารถปฏิบัติงานได้ โดยผู้สอบบัญชีสำรองเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการมาครบห้ารอบปีบัญชีแล้ว และยังเว้นการปฏิบัติหน้าที่เนื่องจากการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีไม่ครบสองรอบปีบัญชี กิจการดังกล่าวจึงต้องมีภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใหม่ เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามประกาศดังกล่าวได้

สำนักงานจึงขอให้ในกระบวนการพิจารณาตอบรับงาน สำนักงานสอบบัญชีคำนึงถึงความเสี่ยงที่จะเกิดปัญหาในทางปฏิบัติแก่กิจการในตลาดทุน และพิจารณาเสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีหลักและผู้สอบบัญชีสำรองที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานให้เพียงพอที่จะสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและประกาศที่เกี่ยวข้อง โดยสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในสังกัดที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานไม่เพียงพออาจเสนอให้กิจการในตลาดทุนที่เป็นลูกจ้างงานสอบบัญชีแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชีอื่นควบคู่ไปด้วย เนื่องจากหากมีกรณีที่ผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ในอนาคต ผู้สอบบัญชีสำรองก็จะสามารถลงนามในรายงานการตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงินของกิจการในตลาดทุนได้ โดยไม่กระทบต่อหน้าที่ในการนำส่งงบการเงินของกิจการในตลาดทุนต่อสำนักงาน และเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตามข้อกำหนดของประกาศข้างต้น รวมถึงมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีควรมีผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานอย่างน้อย 3 ราย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ



(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

เลขาธิการ