

- ร่าง -

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สช. /2559

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ฉบับที่ )

โดยที่มาตรา 61 มาตรา 89 มาตรา 106 มาตรา 199 และมาตรา 217 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และมาตรา 140 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 และมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติเพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวกับการออกและการเสนอขายหลักทรัพย์ และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวกับการจัดตั้งและจัดการกองทุน กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่กำหนดตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดดังกล่าวต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ในการออกข้อกำหนดเพื่อการดังกล่าว สำนักงานได้กำหนดให้มีคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีเพื่อให้ความเห็นต่อสำนักงานในการพิจารณาเกี่ยวกับคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของบุคคลที่เป็นหรือจะเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และโดยที่สำนักงานได้มีการแต่งตั้งคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีชุดใหม่เพื่อให้มีผู้ทรงคุณวุฒิที่ปฏิบัติงานจริงด้านการสอบบัญชีเข้ามามีส่วนร่วมมากขึ้น ดังนั้น เพื่อให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับอัตราส่วนมติของคณะที่ปรึกษาดังกล่าวมีความยืดหยุ่นและสอดคล้องกับสัดส่วนของผู้ที่เกี่ยวข้องในแต่ละคราว โดยยังคงเป็นไปตามหลักการมติเสียงข้างมาก และหลักการที่ผู้กำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุนจะต้องดำเนินงานด้วยความเป็นอิสระจากผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าว จึงควรยกเลิกข้อกำหนดเกี่ยวกับอัตราส่วนมติของคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ในประกาศ โดยจะนำข้อกำหนดที่เป็นไปตามหลักการข้างต้น ไประบุไว้ในคำสั่งแต่งตั้งคณะที่ปรึกษานั้นแทน สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกข้อ 20 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่

(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์