



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล
เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

www.sec.or.th
โทร : 0-2033-9999
แฟกซ์ : 0-2033-9660

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อทราบ
(หากไม่มีข้อทักท้วงให้ถือเป็นเรื่องที่ ครม.
เห็นชอบ/อนุมัติ)

16 มกราคม 2567

สสค. (eMail)

ส่ง : กสค.

รับที่ : ๘624/67

16 ม.ค. 2567 เวลา 16.15 น.



เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ที่ กสค.กส. 1๖4/2567 เรื่อง ความเห็นต่อความก้าวหน้าในการดำเนินการภายใต้
กระบวนการประเมินติดตามการปฏิบัติตามอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการต่อต้าน
การทุจริต ค.ศ. 2003

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือด่วนที่สุด ที่ นร 0507/ว(ล) 26933 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2566 เรื่อง ความก้าวหน้าในการดำเนินการของคณะกรรมการ ป.ป.ช. ภายใต้กระบวนการประเมินติดตามการปฏิบัติตามอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการต่อต้านการทุจริต ค.ศ. 2003 (United Nations Convention against Corruption หรือ UNCAC) (“ความก้าวหน้า”) ขอให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) เสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้พิจารณาข้อมูลความก้าวหน้า ที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติจัดทำในส่วนที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุนแล้ว และไม่มีข้อสังเกตเพิ่มเติมโดยสำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนดังนี้

(1) สำนักงาน ก.ล.ต. กำกับดูแลตลาดทุน โดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ”) ในการออกกฎหมายลำดับรอง ติดตามดูแลการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย และบังคับใช้กฎหมายเมื่อมีการฝ่าฝืน ซึ่งการกำกับดูแลดังกล่าว รวมถึงการส่งเสริมการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“บริษัทจดทะเบียนฯ”)

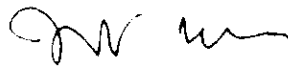
(2) สำหรับมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี เช่น มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้ให้อำนาจสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชีฯ”) ในการกำหนดมาตรฐานดังกล่าว ทั้งนี้ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ และประกาศที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนฯ ต้องจัดทำและนำส่งงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและกำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนดข้างต้น

(3) สำนักงาน ก.ล.ต. ได้เสริมสร้างมาตรการป้องกันการทุจริต เพื่อยกระดับความโปร่งใสของตลาดทุน โดยการกำหนดให้ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ในการแจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบหากพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่า กรรมการ ผู้จัดการหรือบุคคล ซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงาน

ของบริษัทจดทะเบียนฯ อาจมีการกระทำทุจริตตามมาตรา 89/25* แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ รวมทั้งได้มีหนังสือเวียนที่ กสท.กส. (ว) 42/2565 เรื่อง แนวปฏิบัติสำหรับผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเกี่ยวกับการตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2565 (Non-compliance with Laws and Regulations “NOCLAR”) เพื่อให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในเรื่อง NOCLAR ตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางพรอนงค์ บุชราตระกูล)

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 48/2564 เรื่อง พดติการณ์อันควรสงสัยซึ่งผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องแจ้งตามมาตรา 89/25 และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพดติการณ์ดังกล่าว ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2564
2. ภาพถ่ายหนังสือเวียนที่ กสท.กส. (ว) 42/2565 เรื่อง แนวปฏิบัติสำหรับผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเกี่ยวกับการตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2565

ฝ่ายกำกับรายงานทางการเงิน/ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6492, 0-2033-4670

* มาตรา 89/25 ในการสอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทตามมาตรฐานการสอบบัญชี ไม่ว่าจะกระทำในฐานะเป็นผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลดังกล่าวหรือในฐานะอื่นซึ่งนิติบุคคลดังกล่าวยินยอมให้สอบบัญชีก็ตาม ถ้าผู้สอบบัญชีพบพดติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการผู้จัดการหรือบุคคล ซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลดังกล่าวได้กระทำความผิดตามมาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือ มาตรา 313 ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพดติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทนั้นทราบ เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไปโดยไม่ชักช้า และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงานและผู้สอบบัญชีทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งให้สำนักงานทราบ

พดติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้งตามวรรคหนึ่ง และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพดติการณ์ดังกล่าวให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด