

## (คู่ฉบับ)

### ประกาศนายทะเบียน

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทประกันภัย

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 10 วรรคท้ายแห่งประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง การลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิต ลงวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ.2544 และข้อ 10 วรรคท้ายแห่งประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง การลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันวินาศภัย ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2544 นายทะเบียนประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทประกันภัยไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศนายทะเบียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทประกันภัย ลงวันที่ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2545 และประกาศนายทะเบียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทประกันภัย (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2545

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทประกันภัย” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ทำหน้าที่ประเมินระบบการควบคุมภายใน ระเบียบวิธีปฏิบัติในด้านการลงทุนและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรือสัมพันธ์กันของบริษัทประกันภัย

“บริษัทประกันภัย” หมายความว่า บริษัทประกันชีวิตและบริษัทประกันวินาศภัย

“ผู้ยื่นคำขอ” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี และมีความประสงค์จะขอรับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศนี้

“บริษัทในเครือ” หมายความว่า บริษัทใหญ่และบริษัทย่อย

“บริษัทใหญ่” หมายความว่า

(1) บริษัทที่มีการควบคุมในบริษัทที่ผู้ยื่นคำขอลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการประเมินระบบการควบคุมภายใน ระเบียบวิธีปฏิบัติในด้านการลงทุนและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรือสัมพันธ์กันของบริษัทประกันภัย

(2) บริษัทที่มีการควบคุมต่อไปเป็นทอดๆ โดยเริ่มจากบริษัทที่ควบคุมบริษัทตาม (1)

“บริษัทย่อย” หมายความว่า

(1) บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทที่ผู้ยื่นคำขอลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการประเมินระบบการควบคุมภายใน ระเบียบวิธีปฏิบัติในด้านการลงทุนและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรือสัมพันธ์กันของบริษัทประกันภัย

(2) บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทตาม (1)

“การควบคุม” หมายความว่า การมีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงิน และการดำเนินงานของบริษัทเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมต่าง ๆ ของบริษัทนั้น ซึ่งอำนาจดังกล่าวมาจากข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

- (1) การมีสิทธิในการออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่งในบริษัท
- (2) การมีอำนาจแต่งตั้งหรือถอดถอนบุคคลส่วนใหญ่ซึ่งทำหน้าที่เป็นกรรมการบริษัท หรือ ผู้บริหารที่มีหน้าที่เทียบเท่ากรรมการบริษัท
- (3) การมีอำนาจในการออกเสียงส่วนใหญ่ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท
- (4) การมีอำนาจตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงในการกำหนดนโยบายทางการเงิน และการดำเนินงานในบริษัท

ทั้งนี้ การได้มาซึ่งอำนาจตาม (1) (2) (3) และ (4) อาจมาจากทางตรง หรือทางอ้อม จากผู้ที่เกี่ยวข้อง

“ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนในลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- (1) คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว
  - (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว
  - (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
  - (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว หรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
- จำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นร่วมกันเกินกว่าร้อยละ สามสิบของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด

(5) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว หรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) ถือหุ้นร่วมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น

(6) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว หรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) หรือบริษัทตาม (5) ถือหุ้นร่วมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น

(7) นิติบุคคลที่บุคคลดังกล่าวสามารถมีอำนาจในการจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

ข้อ 3 ผู้ยื่นคำขอต้องมีลักษณะและคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และ ใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพักใบอนุญาต และไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยหน่วยงานที่พิจารณาออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



(2) เป็นผู้ที่ไม่ถูกสั่งพัก หรือ เพิกถอนใบอนุญาตในการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยอธิบดีกรมสรรพากรตามประมวลรัษฎากร หรือไม่เป็นผู้ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ธนาคารแห่งประเทศไทย หรือหน่วยงานอื่นของทางราชการสั่งพัก หรือ เพิกถอน การให้ความเห็นชอบให้ตรวจสอบบัญชีของกิจการที่อยู่ในการกำกับดูแลของหน่วยงานดังกล่าวนั้น

(3) ต้องปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี ติดต่อกัน และได้ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า 3 บริษัท

(4) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานเต็มเวลาในสังกัดสำนักงานที่มีผู้สอบบัญชี รับอนุญาตซึ่งใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพักใบอนุญาต และไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดย หน่วยงานที่พิจารณาออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่า 2 คน และมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ซึ่งมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชี ปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่ น้อยกว่า 6 คน

(5) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทประกันภัยที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี หรือบริษัทในเครือของ บริษัทประกันภัยที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ตามข้อ 2 ทั้งนี้รวมถึงสำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ หัวหน้า สำนักงานสอบบัญชีที่ตนปฏิบัติงานอยู่หรือเทียบเท่า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า หรือผู้สอบบัญชี รับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดง ความเห็นของตน และให้รวมถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของตน และของบุคคลดังกล่าว ข้างต้นด้วย

(6) ไม่เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือตัวแทนของบริษัทประกันภัยที่ตนเป็นผู้สอบ บัญชี หรือบริษัทในเครือของบริษัทประกันภัยที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ตามข้อ 2 ทั้งนี้รวมถึงหัวหน้า สำนักงานสอบบัญชีที่ตนปฏิบัติงานอยู่หรือเทียบเท่า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า หรือผู้สอบบัญชี รับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดง ความเห็นของตน และให้รวมถึงคู่สมรส บุตรของตน และของบุคคลดังกล่าวข้างต้นด้วย

(7) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ของบริษัทประกันภัยที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี หรือบริษัท ในเครือของบริษัทประกันภัยที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ตามข้อ 2 ทั้งนี้รวมถึงหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีที่ ตนปฏิบัติงานอยู่หรือเทียบเท่า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็นของตน

(8) ไม่สอบบัญชีในลักษณะที่ขาดความเป็นอิสระหรือความเป็นกลางนอกเหนือจาก ข้อ 5(5) (6) และ (7)

(9) ไม่มีพฤติกรรม หรือไม่มีประวัติการปฏิบัติงานสอบบัญชีบกพร่อง หรือไม่ เหมาะสมกับการเป็นผู้สอบบัญชี

ข้อ 4 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ตรวจสอบบริษัทประกันภัยที่เป็น หน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนตามประกาศนี้โดยไม่ต้องยื่นคำขอ จนกว่า นายทะเบียนจะกำหนดเปลี่ยนแปลงเป็นประการอื่น

ข้อ 5 ให้ผู้ยื่นคำขอยื่นขอรับความเห็นชอบต่อนายทะเบียนตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และนำส่งรายชื่อบริษัทที่ได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับรอบปีบัญชีล่าสุดทั้งหมดต่อนายทะเบียน

ข้อ 6 ให้ผู้ยื่นคำขอปฏิบัติ ดังนี้

(1) จัดส่งข้อมูลกระดาษทำการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีของบริษัทที่นายทะเบียนคัดเลือก จำนวน 3 บริษัท จากจำนวนบริษัทที่ผู้ยื่นคำขอได้ยื่นไว้ตามข้อ 5 ให้ครบถ้วนภายใน 7 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนมีหนังสือแจ้งให้ดำเนินการ โดยกระดาษทำการต้องแสดงให้เห็นถึงขอบเขตการตรวจสอบอย่างละเอียด ปริมาณการทดสอบ รวมทั้งประมาณจำนวนชั่วโมงทำการในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบ

มิให้นำความในวรรคหนึ่งมาใช้บังคับแก่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้ทำหน้าที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน

(2) อนุญาตให้เจ้าหน้าที่ของกรมการประกันภัยเข้าตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานในระหว่างเวลาทำการ หรือในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก

(3) จัดส่งข้อมูล หรือชี้แจงเพิ่มเติมตามที่นายทะเบียนเห็นสมควร

ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอไม่มาชี้แจง หรือไม่ส่งเอกสารหลักฐานภายในระยะเวลาที่นายทะเบียนกำหนด นายทะเบียนจะถือว่าผู้ยื่นคำขอไม่ประสงค์จะยื่นขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทประกันภัยตามประกาศฉบับนี้ และอาจกำหนดระยะเวลาหรือเงื่อนไขในการรับพิจารณาคำขอความเห็นชอบของผู้ยื่นคำขอรายนั้นในคราวต่อไป

ข้อ 7 นายทะเบียนจะแจ้งผลการพิจารณาคำขอรับความเห็นชอบของผู้ยื่นคำขอ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับเอกสารหลักฐานที่ถูกต้อง ครบถ้วน และหากนายทะเบียนไม่ให้ความเห็นชอบ นายทะเบียนจะแจ้งเหตุผลให้ทราบ

ในกรณีที่นายทะเบียนไม่ให้ความเห็นชอบเนื่องจากผู้ยื่นคำขอนี้คุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในข้อ 3 นายทะเบียนจะกำหนดระยะเวลาหรือเงื่อนไขในการรับพิจารณาคำขอความเห็นชอบของผู้ยื่นคำขอรายนั้นในคราวต่อไป และเมื่อพ้นระยะเวลา หรือผู้ยื่นคำขอปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวแล้ว หากบุคคลนั้นประสงค์จะยื่นคำขอรับความเห็นชอบใหม่นายทะเบียนจะไม่นำประวัติการกระทำที่เป็นเหตุให้นายทะเบียนเคยไม่ให้ความเห็นชอบประกอบการพิจารณาอีก

ข้อ 8 การให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทประกันภัยมีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกิน 2 ปี นับแต่วันที่นายทะเบียนให้ความเห็นชอบ



ให้ผู้สอบบัญชีที่ประสงค์จะเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทประกันภัยต่อไป ยื่นขอรับความเห็นชอบต่อนายทะเบียนภายในกำหนด 4 เดือน ก่อนสิ้นระยะเวลาการให้ความเห็นชอบ ถ้าผู้สอบบัญชีได้รับความเห็นชอบตามวรรคหนึ่งครบสองคราวติดต่อกันแล้ว ในการให้ความเห็นชอบคราวต่อไป ให้มีกำหนดระยะเวลาคราวละ ไม่เกิน 5 ปี

ข้อ 9 เมื่อปรากฏต่อนายทะเบียนว่า ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนรายใด ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติให้เป็นไปตามข้อ 3 นายทะเบียนอาจมีคำสั่งดังต่อไปนี้

- (1) สั่งให้ผู้สอบบัญชีชี้แจง มาชี้แจง ส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- (2) สั่งให้ผู้สอบบัญชีกระทำ แก้ไขการกระทำ หรืองดเว้นการกระทำ
- (3) สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในกรณีที่
  - (ก) ผู้สอบบัญชีไม่สามารถดำรงลักษณะและคุณสมบัติให้เป็นไปตาม

ข้อ 3 (1) (2) หรือ (8)

(ข) ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีบกพร่อง หรือมีพฤติกรรมไม่เหมาะสมกับการเป็นผู้สอบบัญชีตามข้อ 3 (9) หรือปฏิบัติหน้าที่บกพร่องไม่เหมาะสม หรือไม่ครบถ้วนตามประกาศนายทะเบียน ทั้งนี้เมื่อเป็นกรณีที่ความบกพร่อง พฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม หรือการไม่ปฏิบัติตามประกาศนายทะเบียนนั้นมีลักษณะร้ายแรง

(ค) ผู้สอบบัญชีไม่ดำเนินการตามคำสั่งของนายทะเบียน ตาม (1)

หรือ (2)

การสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบตามวรรคหนึ่ง ไม่กระทบต่อรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทประกันภัยที่ได้ยื่นต่อนายทะเบียนก่อนวันที่นายทะเบียนมีคำสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ

หากการสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบตามวรรคหนึ่ง เป็นผลให้ผู้สอบบัญชีไม่อาจเป็นผู้ประเมินระบบการควบคุมภายในได้อีกตลอดระยะเวลาการให้ความเห็นชอบที่ยังเหลืออยู่ นายทะเบียนอาจกำหนดระยะเวลาหรือเงื่อนไขในการรับพิจารณาคำขอความเห็นชอบของบุคคลนั้นในคราวต่อไปด้วยก็ได้ ในการนี้ นายทะเบียนจะไม่นำเหตุแห่งการสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบดังกล่าว มาประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบในครั้งถัดไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. 2546

(นางสาวพนีย์ ธนวานิช)

อธิบดีกรมการประกันภัย

นายทะเบียน