ระเบียบกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจการงานบริษัทจำกัดและ
การตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด
พ.ศ. ๒๕๖๑

.....

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจการงานบริษัทจำกัด การตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด และการวางประกันค่าใช้จ่ายในการตรวจการงานบริษัทจำกัดและการตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด ให้มีความชัดเจนและเหมาะสมกับสภาวการณ์ปัจจุบันยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๒๑๕ และมาตรา ๑๒๑๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และความในมาตรา ๑๒๘ มาตรา ๑๓๐ มาตรา ๑๓๑ และมาตรา ๑๓๔ (๑) แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕ อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จึงวางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจการงานบริษัทจำกัดและการตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจการงานบริษัทจำกัด การตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด และการวางประกันค่าใช้จ่ายในการตรวจการงานบริษัทจำกัดและการตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

บรรดาระเบียบ หรือคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“การตรวจ” หมายความว่า การตรวจการงานของบริษัทจำกัดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์หรือการตรวจสอบกิจการของบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด

“ตรวจการงาน” หมายความว่า การตรวจการงานของบริษัทจำกัดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

“ตรวจสอบกิจการ” หมายความว่า การตรวจสอบกิจการและฐานะการเงิน ตลอดจนตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการของบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด

“เงินประกันค่าใช้จ่าย” หมายความว่า เงินวางประกันค่าใช้จ่ายในการตรวจการงานหรือการตรวจสอบกิจการ

"ผู้ร้องขอ" หมายความว่า ผู้ถือหุ้นคนเดียวหรือหลายคนของบริษัทจำกัด ที่ยื่นเรื่องราวขอให้ตั้งผู้ตรวจการงาน หรือผู้ถือหุ้นคนเดียวหรือหลายคนของบริษัทมหาชนจำกัด ที่ทำคำขอให้ตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ

"พนักงานเจ้าหน้าที่" หมายความว่า ข้าราชการหรือพนักงานราชการที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจการงานของบริษัทจำกัดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์หรือตรวจสอบกิจการของบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด

"ผู้ตรวจ" หมายความว่า พนักงานเจ้าหน้าที่คนหนึ่งหรือหลายคนซึ่งรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจการงานของบริษัทจำกัด หรือพนักงานเจ้าหน้าที่คนหนึ่งหรือหลายคนซึ่งนายทะเบียนแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจสอบกิจการของบริษัทมหาชนจำกัด

"นายทะเบียน" หมายความว่า อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้ามอบหมายด้วย

"รัฐมนตรี" หมายความว่า รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

หมวด ๑
การร้องขอและการตรวจสอบสิทธิผู้ร้องขอ

ข้อ ๕ ผู้ร้องขอที่ประสงค์จะให้ตรวจการงาน หรือตรวจสอบกิจการต้องทำคำร้องขอเป็นหนังสือระบุเหตุและประเด็นที่จะให้ตรวจ โดยลงลายมือชื่อผู้ร้องขอด้วยตนเองพร้อมทั้งระบุจำนวนหุ้นที่ผู้ร้องขอถืออยู่ในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ขอให้ตรวจพร้อมแนบหลักฐานสำเนาใบหุ้นหรือหลักฐานแสดงการเป็นผู้ถือหุ้นของผู้ร้องขอทุกคน

กรณีมีผู้ร้องขอหลายคนให้ทำหนังสือโดยร่วมกันลงลายมือชื่อในหนังสือฉบับเดียวกัน ทั้งนี้ กรณีผู้ร้องขอหลายคนร่วมกันร้องขอให้ตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัดต้องแจ้งชื่อและสถานที่อยู่ของผู้ร้องขอคนหนึ่งเป็นตัวแทนด้วย

ข้อ ๖ เมื่อได้รับหนังสือร้องขอให้พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสิทธิของผู้ร้องขอ ดังนี้

(๑) บริษัทจำกัด ให้ตรวจสอบสิทธิของผู้ร้องขอจากสำเนาใบหุ้นหรือหลักฐานแสดงการเป็นผู้ถือหุ้นที่ผู้ร้องขอนำส่งกับสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นฉบับล่าสุดที่บริษัทนำส่งต่อนายทะเบียน โดยต้องมีจำนวนหุ้นรวมกันไม่น้อยกว่าหนึ่งในห้าของจำนวนหุ้นทั้งหมดของบริษัท กรณีหลักฐานที่ผู้ร้องขอนำส่งกับสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นที่บริษัทนำส่งไว้ต่อนายทะเบียนไม่ตรงกัน ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่าสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นที่บริษัทนำส่งไว้ต่อนายทะเบียนเป็นหลักฐานที่ถูกต้อง หากผู้ร้องขอโต้แย้งข้อสันนิษฐานดังกล่าวต้องแสดงหลักฐานเพื่อพิสูจน์ความเป็นผู้ถือหุ้น หากไม่สามารถแสดงหลักฐานหรือหลักฐานที่แสดงไม่สามารถพิสูจน์ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความเป็นผู้ถือหุ้นได้ หรือพนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบแล้วพบว่าไม่มีสิทธิตามกฎหมาย ให้พนักงานเจ้าหน้าที่รายงานให้รัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายทราบ เพื่อยุติเรื่องและมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอทราบ

(๒) บริษัทมหาชนจำกัด ให้ตรวจสอบสิทธิของผู้ร้องขอจากสำเนาใบหุ้นหรือหลักฐานการเป็นผู้ถือหุ้นที่รับรองโดยนายทะเบียนหุ้นของบริษัทหรือบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์(ประเทศไทย) จำกัด แล้วแต่กรณีตามที่ผู้ร้องขอแสดงหลักฐานตามข้อ ๕ โดยต้องมีจำนวนหุ้นรวมกันได้ไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมดของบริษัท หากพนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบแล้วพบว่าไม่มีสิทธิตามกฎหมายหรือหลักฐานที่แสดงไม่สามารถพิสูจน์ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความเป็นผู้ถือหุ้นได้ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่รายงานให้นายทะเบียนทราบ เพื่อยุติเรื่องและมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอทราบ

ข้อ ๗ ผู้ร้องขอให้ตรวจการงานของบริษัทจำกัดจะต้องเป็นผู้ถือหุ้นและมีสิทธิตามกฎหมายตลอดเวลาที่ทำการตรวจ

ระหว่างการตรวจการงานของบริษัทจำกัด หากมีเหตุอันควรสงสัยว่าผู้ร้องขอไม่มีสิทธิตามที่กฎหมายกำหนด ให้พนักงานเจ้าหน้าที่หรือผู้ตรวจดำเนินการตรวจสอบสิทธิผู้ร้องขอก่อน หากตรวจสอบแล้วพบว่าผู้ร้องขอไม่มีสิทธิตามที่กฎหมายกำหนด ให้พนักงานเจ้าหน้าที่หรือผู้ตรวจเสนอรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ความเห็นชอบยุติเรื่องและมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอทราบ

ให้นำความตามข้อ ๖ (๑) มาใช้บังคับในการตรวจสอบสิทธิของผู้ร้องขอโดยอนุโลม

หมวด ๒

การกำหนดประเด็น

ข้อ ๘ เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสิทธิแล้วพบว่าผู้ร้องขอมีสิทธิตามกฎหมายที่จะร้องขอให้ตรวจการงานหรือตรวจสอบกิจการได้ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่เสนอผู้อำนวยการกอง/สำนัก เพื่อมีหนังสือแจ้งผู้ร้องขอมากำหนดประเด็นที่จะให้ทำการตรวจพร้อมทั้งรับทราบจำนวนเงินวางประกันค่าใช้จ่ายในการตรวจภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ลงในหนังสือ

ถ้าผู้ร้องขอมีเหตุผลความจำเป็นไม่สามารถมากำหนดประเด็นได้ภายในเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้มีหนังสือขอขยายเวลาก่อนสิ้นสุดเวลาที่กำหนดโดยชี้แจงเหตุผลความจำเป็นนั้น หากพนักงานเจ้าหน้าที่พิจารณาเห็นว่าเป็นเหตุผลที่สมควร ให้เสนอผู้อำนวยการกอง/สำนัก ขยายเวลาได้อีกตามสมควรแต่ต้องไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอทราบ

เมื่อพ้นเวลาที่กำหนดหรือพ้นเวลาที่ขยายให้ตามวรรคสองแล้ว ผู้ร้องขอไม่มากำหนดประเด็น ให้พนักงานเจ้าหน้าที่เสนอผู้อำนวยการกอง/สำนัก เพื่อยุติเรื่องและมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอทราบ พร้อมทั้งรายงานให้รัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนทราบแล้วแต่กรณี

ข้อ ๙ การกำหนดประเด็นที่ร้องขอให้ตรวจการงานบริษัทจำกัด ผู้ร้องขอทุกคนจะมากำหนดประเด็นด้วยตนเอง หรือมอบหมายให้ผู้ร้องขอคนใดหรือบุคคลอื่นใดเป็นตัวแทนมากำหนดประเด็นก็ได้โดยมีหนังสือมอบอำนาจจากผู้ร้องขอทุกคน

การกำหนดประเด็นที่ร้องขอให้ตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด ผู้ร้องขอทุกคนหรือเฉพาะผู้ถือหุ้นคนหนึ่งที่ได้รับการแต่งตั้งไว้ให้เป็นตัวแทนตามหนังสือร้องขอจะมากำหนดประเด็นก็ได้ แต่จะมอบหมายให้บุคคลอื่นมากำหนดประเด็นแทนไม่ได้

ในวันกำหนดประเด็น นอกจากต้องกำหนดประเด็นการตรวจสอบให้ชัดเจนแล้ว ให้พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งวิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายในการตรวจพร้อมทั้งระบุจำนวนเงินประกันค่าใช้จ่ายแจ้งให้ผู้ร้องขอหรือตัวแทนที่มากำหนดประเด็นทราบ และในกรณีที่ผู้ร้องขอให้ตรวจการงานของบริษัทจำกัดหลายคนยังไม่ได้มอบหมายผู้ใดเป็นตัวแทน ให้พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งให้ผู้ร้องขอกำหนดชื่อและที่อยู่ของตัวแทนหนึ่งคนที่จะเป็นผู้ติดต่อประสานงาน รับแจ้ง หรือดำเนินการใดๆ กับพนักงานเจ้าหน้าที่หรือผู้ตรวจแทนผู้ร้องขอคนอื่นพร้อมทั้งบันทึกไว้เป็นหลักฐาน

หมวด ๓

การวางเงินประกันค่าใช้จ่าย

ข้อ ๑๐ เมื่อกำหนดประเด็นแล้ว ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีตรวจการงานให้พนักงานเจ้าหน้าที่เสนอรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อมีหนังสือแจ้งผู้ร้องขอหรือตัวแทนให้วางเงินประกันค่าใช้จ่ายต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ลงในหนังสือ

(๒) กรณีตรวจสอบกิจการ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่พิจารณาเหตุและประเด็นที่ร้องขอให้ตรวจว่าเป็นเหตุอันสมควรที่จะตรวจหรือไม่ หากเห็นว่าเป็นเหตุอันสมควรให้เสนอนายทะเบียนมีหนังสือแจ้งผู้ร้องขอหรือตัวแทนให้วางเงินประกันค่าใช้จ่ายต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ลงในหนังสือ แต่ถ้าเห็นว่าไม่มีเหตุสมควรที่จะตรวจให้เสนอนายทะเบียนยุติเรื่องแล้วมีหนังสือแจ้งผู้ร้องขอหรือตัวแทนทราบ

ข้อ ๑๑ ถ้าผู้ร้องขอหรือตัวแทนมีเหตุผลความจำเป็นไม่สามารถวางเงินประกันค่าใช้จ่ายได้ภายในเวลาที่กำหนดตามข้อ ๑๐ ให้มีหนังสือขอขยายเวลาก่อนสิ้นสุดเวลาที่กำหนดโดยชี้แจงเหตุผลความจำเป็นนั้น หากพนักงานเจ้าหน้าที่เห็นว่าเป็นเหตุผลที่สมควร ให้เสนอผู้อำนวยการกอง/สำนัก ขยายเวลาได้อีกตามสมควรแต่ต้องไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอหรือตัวแทนทราบ

เมื่อพ้นเวลาที่กำหนดหรือพ้นเวลาที่ขยายให้ตามวรรคหนึ่งแล้ว หากผู้ร้องขอหรือตัวแทนไม่มาวางเงินประกันค่าใช้จ่าย ให้พนักงานเจ้าหน้าที่เสนอผู้อำนวยการกอง/สำนัก เพื่อยุติเรื่องและมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอหรือตัวแทนทราบ พร้อมทั้งรายงานให้รัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนทราบแล้วแต่กรณี

ข้อ ๑๒ เงินประกันค่าใช้จ่าย ให้คิดตามจำนวนรอบปีบัญชีที่ผู้ร้องขอประสงค์ให้ตรวจการงานหรือตรวจสอบกิจการ รอบปีละหกหมื่นบาท

หากพนักงานเจ้าหน้าที่เห็นว่า จำนวนเงินประกันค่าใช้จ่ายตามจำนวนรอบปีที่จะต้องตรวจตามวรรคหนึ่งอาจไม่เพียงพอ พนักงานเจ้าหน้าที่อาจกำหนดจำนวนเงินประกันค่าใช้จ่ายมากกว่าที่กำหนดในวรรคหนึ่งได้ตามที่เห็นสมควรโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนแล้วแต่กรณี

ข้อ ๑๓ ในระหว่างการตรวจ ให้ผู้ตรวจพิจารณาคำนวณค่าใช้จ่ายกับเงินประกันค่าใช้จ่ายตลอดเวลาการตรวจ หากผู้ตรวจเห็นว่าเงินประกันค่าใช้จ่ายอาจไม่เพียงพอ ให้ผู้ตรวจกำหนดจำนวนเงินประกันค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมได้ตามที่เห็นสมควรโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนแล้วแต่กรณี และมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอหรือตัวแทนนำเงินประกันค่าใช้จ่ายมาวางประกันเพิ่มเติมภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ลงในหนังสือและแจ้งด้วยว่าหากไม่นำเงินประกันค่าใช้จ่ายมาวางประกันเพิ่มเติมจะระงับการตรวจ

ถ้าผู้ร้องขอหรือตัวแทนมีเหตุผลความจำเป็นไม่สามารถนำเงินประกันค่าใช้จ่ายมาวางประกันเพิ่มเติมได้ภายในเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้มีหนังสือขอขยายเวลาก่อนสิ้นสุดเวลาที่กำหนดโดยชี้แจงเหตุผลความจำเป็นนั้น หากผู้ตรวจพิจารณาเห็นว่าเป็นเหตุผลที่สมควร ให้ผู้ตรวจขยายเวลาได้อีกตามสมควรแต่ต้องไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอหรือตัวแทนทราบ

เมื่อพ้นเวลาที่กำหนดหรือพ้นเวลาที่ขยายให้ตามวรรคสองแล้ว หากผู้ร้องขอหรือตัวแทนไม่นำเงินประกันค่าใช้จ่ายมาวางประกันเพิ่มเติม ให้ผู้ตรวจระงับการตรวจไว้จนกว่าผู้ร้องขอหรือตัวแทนจะนำเงินประกันค่าใช้จ่ายมาวางประกันเพิ่มเติมโดยมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอหรือตัวแทนทราบ พร้อมทั้งรายงานให้รัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนทราบแล้วแต่กรณี

ข้อ ๑๔ เมื่อพ้นเวลาเก้าสิบวันนับแต่วันที่ลงในหนังสือแจ้งตามข้อ ๑๓ วรรคสาม ให้ผู้ตรวจมีหนังสือไปยังผู้ร้องขอหรือตัวแทนเพื่อสอบถามว่ายังประสงค์ให้ทำการตรวจอยู่หรือไม่และแจ้งด้วยว่าหากมิได้รับคำตอบภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ลงในหนังสือจะได้ยุติการตรวจพร้อมริบเงินประกันค่าใช้จ่าย

ถ้าผู้ตรวจได้รับคำตอบจากผู้ร้องขอหรือตัวแทนนั้นว่าไม่ประสงค์ให้ทำการตรวจแล้วหรือมิได้รับคำตอบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ลงในหนังสือ ให้ผู้ตรวจยุติการตรวจและริบเงินประกันค่าใช้จ่ายนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอหรือตัวแทนทราบ

ข้อ ๑๕ เมื่อผู้ร้องขอหรือตัวแทนได้วางเงินประกันค่าใช้จ่ายต่อกองคลัง กรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว ให้จัดส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินให้พนักงานเจ้าหน้าที่หรือผู้ตรวจแล้วแต่กรณี

หมวด ๔
การแต่งตั้งและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจ

ข้อ ๑๖ เมื่อผู้ร้องขอหรือตัวแทนได้วางเงินประกันค่าใช้จ่ายแล้ว ให้พนักงานเจ้าหน้าที่เสนอรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนแล้วแต่กรณี เพื่อแต่งตั้งผู้ตรวจ

ข้อ ๑๗ เมื่อแต่งตั้งผู้ตรวจตามข้อ ๑๖ แล้ว ให้ผู้ตรวจส่งสำเนาหนังสือแต่งตั้งให้กองข้อมูลธุรกิจเพื่อบันทึกในสารบัญแฟ้มทะเบียนบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ว่าบริษัทดังกล่าวอยู่ระหว่างตรวจการงานหรือตรวจสอบกิจการแล้วแต่กรณี

ข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจมีหนังสือแจ้งให้บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ถูกตรวจทราบการแต่งตั้งผู้ตรวจพร้อมทั้งให้จัดส่งบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี และเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการตามประเด็นที่ตรวจให้กับผู้ตรวจ

ข้อ ๑๙ การแจ้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ถูกตรวจให้จัดส่งบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี และเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการให้กำหนดเวลาจัดส่งภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ลงในหนังสือ

หากบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดมีเหตุผลความจำเป็น ไม่สามารถดำเนินการได้ภายในเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดมีหนังสือขอขยายเวลาก่อนสิ้นสุดเวลาที่กำหนดโดยชี้แจงเหตุผลความจำเป็นนั้น หากผู้ตรวจพิจารณาเห็นว่าเป็นเหตุผลที่สมควรให้ขยายเวลาได้อีกตามสมควรแต่ไม่เกินสามสิบวันนับจากวันสิ้นสุดเวลาที่กำหนดดังกล่าว โดยมีหนังสือแจ้งให้บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดทราบ

เมื่อพ้นเวลาที่กำหนดหรือพ้นเวลาที่ขยายให้ตามวรรคสองแล้ว บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดยังเพิกเฉย ให้ผู้ตรวจรายงานให้รัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย หรือนายทะเบียนทราบแล้วแต่กรณี และส่งเรื่องให้สำนักกฎหมายดำเนินคดีต่อไป

ข้อ ๒๐ เมื่อพ้นเวลาที่กำหนดหรือพ้นเวลาที่ขยายให้บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดดำเนินการจัดส่งบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี และเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการให้กับผู้ตรวจตามข้อ ๑๙ วรรคสองแล้วสามสิบวันให้ผู้ตรวจดำเนินการตามข้อ ๑๙ อีกครั้งหนึ่ง

หากบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ถูกตรวจไม่ดำเนินการจัดส่งบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี และเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการอันส่งผลให้ผู้ตรวจไม่สามารถทำการตรวจได้ ให้ผู้ตรวจเสนอรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนทราบแล้วแต่กรณีเพื่อยุติเรื่องและมีหนังสือแจ้งให้ผู้ร้องขอหรือตัวแทนทราบ

ข้อ ๒๑ กรณีตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด ผู้ตรวจต้องทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมด้วยความเห็นเสนอนายทะเบียนภายในสองเดือนนับแต่วันที่ได้รับแต่งตั้ง ถ้าไม่สามารถกระทำหรือตรวจสอบให้เสร็จภายในกำหนดเวลาดังกล่าวได้ ผู้ตรวจต้องรายงานการตรวจสอบต่อนายทะเบียนทุกสองเดือน

ข้อ ๒๒ เมื่อทำการตรวจเสร็จสิ้นแล้วให้ผู้ตรวจดำเนินการ ดังนี้

(๑) คำนวณค่าใช้จ่ายในการตรวจ หากปรากฏว่าค่าใช้จ่ายมีจำนวนน้อยกว่าเงินประกันค่าใช้จ่ายให้แจ้งผู้ร้องขอหรือตัวแทนมารับเงินประกันค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิน แต่ถ้าค่าใช้จ่ายในการตรวจมีจำนวนมากกว่าเงินประกันค่าใช้จ่าย ให้แจ้งผู้ร้องขอหรือตัวแทนให้ชำระเงินเพิ่มให้ครบถ้วน ทั้งนี้จะต้องขอความเห็นชอบจากรัฐมนตรีหรือผู้ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนก่อนแล้วแต่กรณี

(๒) จัดทำรายงานผลการตรวจเสนอรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนแล้วแต่กรณี

ข้อ ๒๓ การจัดทำรายงานผลการตรวจตามข้อ ๒๒(๒) ให้ผู้ตรวจดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีตรวจการงานบริษัทจำกัด ให้ผู้ตรวจรายงานผลการตรวจต่อรัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเพื่อส่งสำเนารายงานนั้นไปยังผู้ร้องขอและบริษัทจำกัด

(๒) กรณีตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด ให้ผู้ตรวจรายงานผลการตรวจต่อนายทะเบียนเพื่อส่งสำเนารายงานนั้นไปยังบริษัทมหาชนจำกัด

ข้อ ๒๔ ในระหว่างที่ทำการตรวจหรือภายหลังการตรวจเสร็จสิ้นแล้ว หากมีผู้ที่เกี่ยวข้องร้องขอข้อมูลหรือเอกสารใดที่เกี่ยวกับการตรวจ ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยข้อมูลข่าวสารของราชการ

หมวด ๕
การยกเลิกการตรวจ

ข้อ ๒๕ ผู้ร้องขอหรือตัวแทนสามารถขอให้พนักงานเจ้าหน้าที่หรือผู้ตรวจยกเลิกการตรวจได้ตลอดเวลา โดยทำเป็นหนังสือลงลายมือชื่อของผู้ร้องขอทุกคนหรือลงลายมือชื่อตัวแทน ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่หรือผู้ตรวจแล้วแต่กรณี

ข้อ ๒๖ เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่หรือผู้ตรวจได้รับคำขอยกเลิกการตรวจซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๒๕ แล้ว ให้ยุติการตรวจและรายงานให้รัฐมนตรีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือนายทะเบียนทราบแล้วแต่กรณี โดยไม่ต้องจัดทำรายงานผลการตรวจ

การยกเลิกการตรวจภายหลังจากที่ผู้ตรวจได้เริ่มทำการตรวจสอบแล้ว ให้นำความตามข้อ ๒๒(๑) มาใช้บังคับในการคำนวณค่าใช้จ่าย โดยอนุโลม

หมวด ๖
ค่าใช้จ่ายและการคำนวณค่าใช้จ่ายในการตรวจ

ข้อ ๒๗ ค่าใช้จ่ายในการตรวจประกอบด้วย

(๑) ค่าดำเนินการตรวจของผู้ตรวจ

(๒) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

(๓) ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง

(๔) ค่าเช่าที่พัก

(๕) ค่าพาหนะ รวมถึงค่าเช่ายานพาหนะ ค่าเชื้อเพลิง หรือพลังงานสำหรับยานพาหนะ ค่าระวางบรรทุก ค่าจ้างคนขนของ และอื่นๆ ทำนองเดียวกัน

(๖) ค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นต้องจ่ายเนื่องในการตรวจ

ข้อ ๒๘ วิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายในการตรวจ ให้ดำเนินการดังนี้

(๑) ค่าดำเนินการตรวจของผู้ตรวจให้คำนวณจากจำนวนวันปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจแต่ละคนใช้ในการตรวจคูณด้วยจำนวนสองเท่าของอัตราเงินเดือนเฉลี่ยต่อวันของผู้ตรวจแต่ละคน ณ วันที่ได้รับแต่งตั้ง โดยคิดค่าเฉลี่ยสามสิบวันต่อเดือน ดังนี้

$$\left[\frac{\text{อัตราเงินเดือน ณ วันที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจ X ๒ เท่า}}{\text{๓๐ วัน}}\right] \text{X จำนวนวันที่ปฏิบัติงาน}$$

(๒) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้เรียกเก็บเป็นจำนวนสองเท่าของอัตราตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๓) ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางให้เรียกเก็บเป็นจำนวนสองเท่าของอัตราตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๔) ค่าเช่าที่พัก ค่าพาหนะ และค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นต้องจ่ายเนื่องในการตรวจ ให้เรียกเก็บตามที่จ่ายจริง ยกเว้นค่าพาหนะที่ใช้ยานพาหนะของส่วนราชการให้เรียกเก็บตามระยะทางที่ใช้ยานพาหนะกิโลเมตรละห้าบาท

ข้อ ๒๙ ค่าใช้จ่ายในการตรวจ ให้นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

หมวด ๗

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๓๐ การตรวจที่อยู่ระหว่างการดำเนินการตามระเบียบกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจการงานบริษัทจำกัด การตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด และการวางประกันค่าใช้จ่ายในการตรวจการงานบริษัทจำกัดและการตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้ดำเนินการนั้นต่อไปตามที่ระเบียบนี้กำหนด

เงินวางประกันค่าใช้จ่ายตามระเบียบกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจการงานบริษัทจำกัด การตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด และการวางประกันค่าใช้จ่ายในการตรวจการงานบริษัทจำกัดและการตรวจสอบกิจการบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้ถือเป็นเงินประกันค่าใช้จ่ายตามระเบียบนี้

ข้อ ๓๑ ให้อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติหรือระเบียบนี้มิได้กำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ ให้อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาดโดยคำวินิจฉัยชี้ขาดให้เป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ

(นางกุลณี อิศดิศัย)
อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า