អង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុង
INTERNAL AUDIT UNIT

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

បទបង្ហាញ
ស្តីពី
ការវាយតម្លៃអំពីប្រសិទ្ធភាព និងស័ក្តិសិទ្ធភាពនៃផែនការសវនកម្ម សម្រាប់ឆ្នាំ២០២២

ដោយលោក អ៊ឹម សុផល ប្រធាននាយកដ្ឋានសវនកម្មទី២

ថ្ងៃទី១៧ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០២២

មាតិកា

១ បញ្ហាប្រឈម និងដំណោះស្រាយ៖ ដំណាក់កាលចុះស្វែងយល់សវនដ្ឋាន

២ បញ្ហាប្រឈម និងដំណោះស្រាយ៖ ដំណាក់កាលរៀបចំផែនការសវនកម្មអនុលោមភាពឆ្នាំ២០២២

៣ បញ្ហាប្រឈម និងដំណោះស្រាយ៖ ដំណាក់កាលចុះប្រមូលទិន្នន័យ និងព័ត៌មាននៅសវនដ្ឋាន

៤ បញ្ហាប្រឈម និងដំណោះស្រាយ៖ ដំណាក់កាលរៀបចំរបាយការណ៍សវនកម្មអនុលោមភាពឆ្នាំ២០២២

៥ បញ្ហាប្រឈម និងដំណោះស្រាយ៖ ដំណាក់កាលជួបពិភាក្សាជាមួយសវនដ្ឋានលើរបាយការណ៍សវនកម្មអនុលោមភាពឆ្នាំ២០២២

១ ដំណាក់កាលចុះស្វែងយល់សវនដ្ឋាន

ល.រ	បញ្ហាប្រឈម	ដំណោះស្រាយ
១	ការកំណត់អំពីបញ្ហាដែលត្រូវសាកសួរ	គួរសិក្សាស្វែងយល់ពីសកម្មភាពរបស់សវនដ្ឋាន ឱ្យបានស៊ីជម្រៅ
២	ខ្វះបច្ចេកទេសក្នុងការសួរដេញដោល	សវនករគួរសិក្សា និងព្យាយាមអនុវត្តបន្ថែម
៣	សវនដ្ឋានផ្តល់ឯកសារមិនត្រូវតាមការស្នើសុំ	សវនដ្ឋានគួរផ្តល់នូវឯកសារតាមការស្នើសុំឱ្យបាន ទាន់ពេលវេលាដល់សវនករទទួលបន្ទុក
៤	ការឆ្លើយតបរបស់សវនដ្ឋានទៅនឹងសំណួររបស់សវនករមិនមានភាពពេញលេញ	សវនដ្ឋានគួរបកស្រាយចម្លើយឱ្យបានពេញលេញ និងចំគោលដៅ

② ដំណាក់កាលរៀបចំផែនការសវនកម្មអនុលោមភាពឆ្នាំ២០២២

ល.រ	បញ្ហាប្រឈម	ដំណោះស្រាយ
១	ខ្វះបទពិសោធន៍ក្នុងការរៀបចំផែនការសវនកម្ម	សិក្សាពីការរៀបចំផែនការសវនកម្មរបស់ស្ថាប័នផ្សេងៗ
២	មិនទាន់យល់ច្បាស់ពីការកំណត់ប្រធានបទ	ពិនិត្យលើសកម្មភាពដែលមានហានិភ័យ និងលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យ

៣ ដំណាក់កាលចុះប្រមូលទិន្នន័យ និងព័ត៌មាននៅសវនដ្ឋាន

ល.រ	បញ្ហាប្រឈម	ដំណោះស្រាយ
១	ខ្វះបទពិសោធន៍ក្នុងការចុះអនុវត្ត	សិក្សា និងពិនិត្យមើលចំណុចខ្វះចន្លោះ និងព្យាយាមកែតម្រូវ
២	ពិបាកក្នុងការស្នើសុំឯកសារ	ឯកសារដែរត្រូវស្នើសុំគួរបញ្ចូលក្នុងបញ្ជីត្រួតពិនិត្យ
៣	ទីតាំងដែលសវនដ្ឋានផ្តល់ឱ្យសវនករធ្វើការមានសភាពតូចចង្អៀត	គួរតែមានទីតាំងផ្ទាល់ខ្លួន ដើម្បីឱ្យសវនករងាយ-ស្រួលក្នុងការត្រួតពិនិត្យឯកសារ
៤	ទីតាំងសវនដ្ឋានមានការជុសជុល	បទបែនតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែង

៣ ដំណាក់កាលចុះប្រមូលទិន្នន័យ និងព័ត៌មាននៅសវនដ្ឋាន (ត)

ល.រ	បញ្ហាប្រឈម	ដំណោះស្រាយ
៥	មន្ត្រីរបស់សវនដ្ឋានមិនបានផ្តល់បទប្បញ្ញត្តិលម្អិតគ្រាប់គ្រាន់ដែលទាក់ទងនឹងការអនុវត្តប្រភពចំណូលរបស់ **ន.គ.ស.**។	ចូលរួមសហការរបស់ **ន.គ.ស.** ក្នុងការស្វែងរកបទប្បញ្ញត្តិបន្ថែម លើការអនុវត្តចំណូលរួមទាំងបទប្បញ្ញត្តិបានធ្វើបច្ចុប្បន្នភាព និងបទប្បញ្ញត្តិចាស់(ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ) ដើម្បីផ្ទៀងផ្ទាត់ជាមួយការអនុវត្តចំណូល ដែលជាលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យរបស់សវនកម្ម។
៦	ពេលចុះសវនកម្ម មិនទាន់មានបុគ្គលទទួលបន្ទុកសម្របសម្រួលការងារសវនកម្មនៅឡើយ	ធ្វើការទាក់ទងផ្ទាល់ជាមួយមន្ត្រីជំនាញពាក់ព័ន្ធតាមប្រធានបទ។

៣ ដំណាក់កាលចុះប្រមូលទិន្នន័យ និងព័ត៌មាននៅសវនដ្ឋាន (ត)

ល.រ	បញ្ហាប្រឈម	ដំណោះស្រាយ
៧	មានការស្នើសុំផ្លាស់ប្តូរពេលវេលាចុះធ្វើសវនកម្ម (ខុសកាលបរិច្ឆេទក្នុងផែនការសវនកម្ម)	សម្របសម្រួលតាមការស្នើសុំ ប្រកាន់គោលនយោបាយបត់បែន
៨	ឯកសារមួយចំនួនមិនមែនជាឯកសារផ្លូវការ	ស្នើសុំឯកសារផ្លូវការ
៩	មិនទាន់យល់ច្បាស់ពីការរៀបចំបញ្ជីត្រួតពិនិត្យ	ខំស្រាវជ្រាវបន្ថែម និងពិនិត្យលើឯកសារពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗ

៤ ដំណាក់កាលរៀបចំរបាយការណ៍សវនកម្មអនុលោមភាពឆ្នាំ២០២២

ល.រ	បញ្ហាប្រឈម	ដំណោះស្រាយ
១	ភាពខ្វះចន្លោះនៃសំណេរ	សិក្សា និងពិនិត្យមើលចំណុចខ្វះចន្លោះ និងព្យាយាមកែតម្រូវ
២	ទម្រង់របាយការណ៍សវនកម្មមិនទាន់បានរៀបចំរួចរាល់	រៀបចំទម្រង់របាយការណ៍សវនកម្មបណ្តើ និងបញ្ចូលលទ្ធផលសវនកម្មបណ្តើរ
៣	ឯកសារមួយចំនួនមិនទាន់បានទទួលពីសវនដ្ឋាន	បន្តស្នើសុំឯកសារពីសវនដ្ឋានជាច្រើនដង ដើម្បីទទួលបានទិន្នន័យ និងព័ត៌មានសវនកម្ម ហើយឯកសារដែលសវនដ្ឋានមិនបានផ្តល់ឱ្យ សវនករបានដាក់ចូលក្នុងលទ្ធផលសវនកម្ម

ដំណាក់កាលជួបពិភាក្សាជាមួយសវនដ្ឋានលើរបាយការណ៍សវនកម្ម អនុលោមភាពឆ្នាំ២០២២

ល.រ	បញ្ហាប្រឈម	ដំណោះស្រាយ
១	ការប្រើពាក្យពេចន៍មួយចំនួនមានភាពធួន់ ដែលធ្វើឱ្យសវនដ្ឋានមិនអាចទទួលយកបាន	ក្រោយពីបានប្រជុំគណៈកម្មការចំពោះកិច្ចអំពីការឆ្លើយតបរបស់សវនដ្ឋាន សវនករបានសម្រួលពាក្យពេចន៍ឱ្យមានភាពស្របគ្នា និងទទួលយកបានរវាងសវនករ និងសវនដ្ឋាន។ បន្ថែមពីនេះ សវនករបានពន្យល់អំពីនីតិវិធីនៃការធ្វើសវនកម្ម និងការប្រកាន់ភ្ជាប់នូវក្រមសីលធម៌ក្នុងការជ្រើសរើសលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យសវនកម្មដោយមិនលំអៀង។
២	សវដ្ឋានឆ្លើយតបលើរបាយការណ៍នៅចុងកាលបរិច្ឆេទដែលធ្វើឱ្យខាតពេលក្នុងការបូកសរុបរបាយការណ៍(ខុសពេលដែលកំណត់ក្នុងផែនការសវនកម្ម)	សវនករត្រូវពន្លឿនការកែតម្រូវរបាយការណ៍

សូមអរគុណ

THANKS FOR YOUR ATTENTION

អង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុង

INTERNAL AUDIT UNIT

Internal Audit Unit of Non-bank Financial Services Authority

អគារ ១៦៨F ជាន់ទី៩ ផ្លូវ៥៩៨ សង្កាត់ច្រាំងចំរេះ១ ខណ្ឌឫស្សីកែវ រាជធានីភ្នំពេញ