



**ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា**  
**ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ**

**អាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ**

**អង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុង**

លេខ: ០០១/២៦... អ.ស.ជ. ស.ណ.ន.

**សេចក្តីណែនាំ**  
**ស្តីពី**

**ទម្រង់របាយការណ៍តាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម**  
**នៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគាររបស់**  
**អង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុងនៃអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ**

ដើម្បីធានាបាននូវប្រសិទ្ធភាព ស័ក្តិសិទ្ធភាព តម្លាភាព និងគណនេយ្យភាព នៃការរៀបចំរបាយការណ៍តាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ (អ.ស.ហ.) សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ ត្រូវរៀបចំរបាយការណ៍តាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. ដោយត្រូវគោរពទៅតាមទម្រង់ដូចខាងក្រោម៖

១. ការរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍តាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. របស់សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ

បន្ទាប់ពីទទួលបានទិន្នន័យ និងព័ត៌មានពីអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ ត្រូវរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍តាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម នៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. ដោយត្រូវគោរពទៅតាមមតិកាដូចខាងក្រោម៖

**សេចក្តីប្រកាសបដិសេធ**

- ក. សេចក្តីសង្ខេប
- ខ. សេចក្តីផ្តើម
- គ. ព័ត៌មានអំពីអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.
- ឃ. ព័ត៌មានអំពីប្រតិកូសវនកម្ម និងសវនករទទួលបន្ទុក
- ង. យន្តការ និងនីតិវិធីតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម
- ច. ស្តង់ដារ យន្តការនីតិវិធីនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្ម
- ឆ. អនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មដែលបានដាក់ចេញគ្រាមុន
- ជ. ការសង្កេតរបស់សវនករទទួលបន្ទុក
- ឈ. ទិន្នន័យ និងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម
- ញ. លទ្ធផលនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម
- ដ. សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

- ប.អនុសាសន៍របស់សវនករទទួលបន្ទុក
- ខ.បញ្ហាប្រឈម និងសំណូមពររបស់សវនករទទួលបន្ទុក
- ល.ឧបសម្ព័ន្ធ។

២.ការរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍តាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មនៃបណ្តា  
 អង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. បន្ទាប់ពីទទួលបានមតិយោបល់របស់អង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.

បន្ទាប់ពីទទួលបានមតិយោបល់ពីអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. លើសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍តាម  
 ដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. សវនករទទួលបន្ទុក  
 អង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ ត្រូវរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្ត  
 អនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. ដោយត្រូវគោរពទៅតាមមតិកាដូច  
 ខាងក្រោម៖

**សេចក្តីប្រកាសបដិសេធ**

- ក.សេចក្តីសង្ខេប
- ខ.សេចក្តីផ្តើម
- គ.ព័ត៌មានអំពីអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.
- ឃ.ព័ត៌មានអំពីប្រតិកូសវនកម្ម និងសវនករទទួលបន្ទុក
- ង.យន្តការ និងនីតិវិធីតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម
- ច.ស្តង់ដារ យន្តការនីតិវិធីនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្ម
- ឆ.អនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មដែលបានដាក់ចេញគ្រាមុន
- ជ.ការសង្កេតរបស់សវនករទទួលបន្ទុក
- ឈ.ទិន្នន័យ និងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម
- ញ.លទ្ធផលនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម
- ដ.សេចក្តីសន្និដ្ឋាន
- ប.អនុសាសន៍របស់សវនករទទួលបន្ទុក
- ខ.មតិយោបល់ និងសំណូមពររបស់អង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.
- ល.បញ្ហាប្រឈម និងសំណូមពររបស់សវនករទទួលបន្ទុក
- ណ.ឧបសម្ព័ន្ធ។

៣.ការរៀបចំរបាយការណ៍តាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោម  
 ឱវាទ អ.ស.ហ. របស់សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ

បន្ទាប់ពីគណៈកម្មការចំពោះកិច្ច បានពិនិត្យ និងវាយតម្លៃ លើការរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍  
 តាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. របស់សវនករ  
 ទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗរួចមក សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.  
 នីមួយៗ ត្រូវរៀបចំរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម ដោយត្រូវគោរព  
 ទៅតាមមតិកាដូចខាងក្រោម៖

**សេចក្តីប្រកាសបដិសេធ**

ក.សេចក្តីសង្ខេប

ខ.សេចក្តីផ្តើម

គ.ព័ត៌មានអំពីអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.

ឃ.ព័ត៌មានអំពីប្រតិភូសវនកម្ម និងសវនករទទួលបន្ទុក

ង.យន្តការ និងនីតិវិធីតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម

ច.ស្តង់ដារ យន្តការនីតិវិធីនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្ម

ឆ.អនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្មដែលបានដាក់ចេញគ្រាមុន

ជ.ការសង្កេតរបស់សវនករទទួលបន្ទុក

ឈ.ទិន្នន័យ និងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម

ញ.លទ្ធផលនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មទ្រព្យសកម្ម

ដ.សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

ឋ.អនុសាសន៍របស់សវនករទទួលបន្ទុក

ឌ.មតិយោបល់ និងសំណូមពររបស់អង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.

ឍ.ការពិនិត្យ និងវាយតម្លៃរបស់គណៈកម្មការចំពោះកិច្ច

ណ.បញ្ហាប្រឈម និងសំណូមពររបស់សវនករទទួលបន្ទុក

ត.ឧបសម្ព័ន្ធ។

ទទួលបានសេចក្តីណែនាំនេះ អនុប្រធានអង្គភាព ប្រធាននាយកដ្ឋាន អនុប្រធាននាយកដ្ឋាន ប្រធានការិយាល័យ អនុប្រធានការិយាល័យ និងមន្ត្រីក្រោមឱវាទអង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុងនៃអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ ត្រូវអនុវត្តសេចក្តីណែនាំនេះឲ្យមានប្រសិទ្ធភាពចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខានេះតទៅ។

ថ្ងៃ **សុក្រ ៧ កើត** ខែ **មេសា** ឆ្នាំម្សាញ់ សប្តស័ក ព.ស.២៥៦៩  
ធ្វើនៅរាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី **២៦** ខែ **មករា** គ.ស.២០២៦

**អង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុង**  
**ប្រធាន**  
  
**ឈុន សម្បត្តិ**