



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

អង្គការសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ

អង្គការសវនកម្មផ្ទៃក្នុង

លេខ: **០២៣/២៥** អ.ស.ជ.ស.ណ.ស.

សេចក្តីណែនាំ
ស្តីពី

ទម្រង់របាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្ស
នៃបណ្តាអង្គការក្រោមឱវាទអង្គការសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ
របស់អង្គការសវនកម្មផ្ទៃក្នុងនៃអង្គការសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ

ដើម្បីធានាបាននូវប្រសិទ្ធភាព ស័ក្តិសិទ្ធភាព តម្លាភាព និងគណនេយ្យភាពនៃការរៀបចំរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គការក្រោមឱវាទអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ (អ.ស.ហ.) សវនករទទួលបន្ទុកអង្គការក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ ត្រូវរៀបចំរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គការក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. ដោយត្រូវគោរពទៅតាមទម្រង់ដូចខាងក្រោម៖

១. ការរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គការក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. របស់សវនករទទួលបន្ទុកអង្គការក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ

បន្ទាប់ពីទទួលបានទិន្នន័យ និងព័ត៌មានពីអង្គការក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. សវនករទទួលបន្ទុកអង្គការក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ ត្រូវរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គការក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. ដោយត្រូវគោរពទៅតាមមតិកាដូចខាងក្រោម៖

- សេចក្តីប្រកាសបដិសេធ
- ក. សេចក្តីសង្ខេប
- ខ. សេចក្តីផ្តើម
- គ. ព័ត៌មានអំពីអង្គការក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.
- ឃ. ព័ត៌មានអំពីប្រតិកូសវនកម្ម និងសវនករទទួលបន្ទុក
- ង. យន្តការ និងនីតិវិធីតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្ស
- ច. ស្តង់ដារ យន្តការនីតិវិធីនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្ម
- ឆ. អនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សដែលបានដាក់ចេញគ្រាមុន
- ជ. ការសង្កេតរបស់សវនករទទួលបន្ទុក
- ឈ. ទិន្នន័យ និងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្ស
- ញ. លទ្ធផលនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្ស
- ដ. សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

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

២.ការរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. បន្ទាប់ពីទទួលបានមតិយោបល់របស់អង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.

បន្ទាប់ពីទទួលបានមតិយោបល់ពីអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. លើសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ ត្រូវរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. ដោយត្រូវគោរពទៅតាមមតិកាដូចខាងក្រោម៖

សេចក្តីប្រកាសបដិសេធ

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

៣.ការរៀបចំរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. របស់សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ

បន្ទាប់ពីគណៈកម្មការចំពោះកិច្ច បានពិនិត្យ និងវាយតម្លៃលើការរៀបចំសេចក្តីព្រាងរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. របស់សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗរួចមក សវនករទទួលបន្ទុកអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. នីមួយៗ ត្រូវរៀបចំរបាយការណ៍ស្តីពីការតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សនៃបណ្តាអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ. ដោយត្រូវគោរពទៅតាមមតិកាដូចខាងក្រោម៖

សេចក្តីប្រកាសបដិសេធ

ក.សេចក្តីសង្ខេប

ខ.សេចក្តីផ្តើម

គ.ព័ត៌មានអំពីអង្គភាពក្រោមឱវាទ អ.ស.ហ.

ឃ.ព័ត៌មានអំពីប្រតិកូសវនកម្ម និងសវនករទទួលបន្ទុក

ង.យន្តការ និងនីតិវិធីតាមដានការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្ស

ច.ស្តង់ដារ យន្តការនីតិវិធីនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្ម

ឆ.អនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្សដែលបានដាក់ចេញគ្រាមុន

ជ.ការសង្កេតរបស់សវនករទទួលបន្ទុក

ឈ.ទិន្នន័យ និងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្ស

ញ.លទ្ធផលនៃការវាយតម្លៃការអនុវត្តអនុសាសន៍សវនកម្មធនធានមនុស្ស

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។

ថ្ងៃព្រហស្បតិ៍ ៥ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំម្សាញ់ សប្តស័ក ព.ស.២៥៦៩

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ១៤ ខែ តុលា គ.ស.២០២៥

អង្គការសវនកម្មផ្ទៃក្នុង
ប្រធាន
ឈុន សម្បត្តិ