



អង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា

លេខ... ៤១២ ០២២ ០០៧ ៧៣ ៧៧ ៧

**សេចក្តីណែនាំ  
ស្តីពី**

**ការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងសម្រាប់បុគ្គលរាយការណ៍**



អនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម បានប្រកាសឱ្យប្រើដោយព្រះរាជក្រម  
លេខ នស/រកម/០៦២០/០២១ ចុះថ្ងៃទី២៧ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២០ អង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា បានចេញ  
សេចក្តីណែនាំស្តីពីការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងសម្រាប់បុគ្គលរាយការណ៍។

**១. វិន័យសាធារណៈ**

សេចក្តីណែនាំនេះត្រូវអនុវត្តចំពោះបុគ្គលរាយការណ៍ ដូចមានចែងក្នុងមាត្រា៤ នៃច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំង  
ការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម។ សេចក្តីណែនាំនេះត្រូវអនុវត្តផងដែរចំពោះបុគ្គលរាយការណ៍ដែលស្ថិតនៅក្នុង  
ក្រុមហិរញ្ញវត្ថុ ឬបុគ្គលរាយការណ៍ដែលមានសាខា ឬបុគ្គលម្ចីននៅបរទេសដែលខ្លួនកាន់កាប់ភាគហ៊ុនភាគច្រើន។

**២. ហានិភ័យ និងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង**

២.១. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវយល់ដឹងអំពីហានិភ័យសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មដែលបានតម្រូវឱ្យវាយតម្លៃ  
ស្របតាមមាត្រា៨ នៃច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធ។  
បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវធានាថា លទ្ធផលនៃការវាយតម្លៃហានិភ័យត្រូវបានផ្សព្វផ្សាយដល់បុគ្គលិកពាក់ព័ន្ធ និងគណៈគ្រប់គ្រង  
ទាំងអស់ ជាព័ត៌មាន និងសម្រាប់ការបណ្តុះបណ្តាល។

២.២. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវមាននិងអនុវត្តឱ្យមានប្រសិទ្ធភាពនូវគោលនយោបាយ នីតិវិធី និងប្រព័ន្ធនិងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង  
សម្រាប់ការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម។ គោលនយោបាយ នីតិវិធី និងប្រព័ន្ធនិងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង  
ត្រូវមានការចែងលម្អិតអំពីការយកចិត្តទុកដាក់ស្គាល់អតិថិជន ការអនុវត្តការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ កាតព្វកិច្ចរក្សាទុកឯកសារ  
កត់ត្រា កាតព្វកិច្ចយកចិត្តទុកដាក់ស្គាល់អតិថិជនជាប្រចាំ នីតិវិធីរាយការណ៍ប្រតិបត្តិការ និងកាតព្វកិច្ចពាក់ព័ន្ធផ្សេងទៀត  
ដែលបានកំណត់ដោយច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម ស្របតាមការតម្រូវនៃបទប្បញ្ញត្តិច្បាប់  
និងស្របគ្នានឹងលក្ខណៈ និងទំហំនៃបុគ្គលរាយការណ៍ ភាពស្មុគស្មាញនៃប្រតិបត្តិការ និងកម្រិតហានិភ័យសម្អាតប្រាក់និង  
ហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មដែលបានវាយតម្លៃ។

២.៣. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវត្រួតពិនិត្យ និងពិនិត្យឡើងវិញនូវគោលនយោបាយ នីតិវិធី និងប្រព័ន្ធនិងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង។

២.៤. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវពិនិត្យឡើងវិញ វាយតម្លៃជាទៀងទាត់ និងធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មគោលនយោបាយ នីតិវិធី និងប្រព័ន្ធនិងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងឱ្យស្របតាមការប្រែប្រួល និងការអភិវឌ្ឍនៃផលិតផល សេវាកម្ម និងបច្ចេកវិទ្យាព័ត៌មានវិទ្យារបស់ខ្លួន ព្រមទាំងនិន្នាការនៃបច្ចេកទេសសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម ទាំងនៅកម្រិតតាមវិស័យ និងថ្នាក់ជាតិ។ បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវរកប្រែជាចាំបាច់នូវគោលនយោបាយ នីតិវិធី និងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដើម្បីធានាពីភាពគ្រប់គ្រាន់សមស្រប និងស្របគ្នានឹងកម្រិតហានិភ័យដែលបានវាយតម្លៃថ្មីៗ ទាំងនៅកម្រិតស្ថាប័ន វិស័យ និងថ្នាក់ជាតិ។

២.៥. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវធានាឱ្យមានការធ្វើសវនកម្មឯករាជ្យ (independent internal and external audit) ជាទៀងទាត់ ដោយពិនិត្យឡើងវិញពីភាពគ្រប់គ្រាន់និងប្រសិទ្ធភាពនៃការអនុវត្តគោលនយោបាយ នីតិវិធី និងប្រព័ន្ធនិងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ស្របតាមការតម្រូវនៃច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធនឹងការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម។

២.៦. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវធានាថាគ្មានទីនឹងការកិច្ចរបស់សវនករឯករាជ្យផ្ទៃក្នុងត្រូវបានកំណត់ និងចងក្រងជាឯកសារឱ្យបានច្បាស់លាស់ ហើយយ៉ាងហោចណាស់ត្រូវ៖

- ក- ធ្វើតេស្តប្រសិទ្ធភាពនៃគោលនយោបាយ នីតិវិធី និងប្រព័ន្ធនិងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង
- ខ- រាយការណ៍ពីភាពគ្រប់គ្រាន់នៃយន្តការត្រួតពិនិត្យការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម រួមមានការតែងតាំងមន្ត្រីប្រតិបត្តិ កម្មវិធីបណ្តុះបណ្តាលនិងលើកកម្ពស់ការយល់ដឹងដល់បុគ្គលិក ភ្នាក់ងារ និងតំណាងចែកចាយ យន្តការតាមដាននិងវាយតម្លៃនិយោជិត និងនីតិវិធីសវនកម្មផ្ទៃក្នុងស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម និង
- គ- រាយការណ៍ពីវិធានការនានាដែលកំពុងអនុវត្តជាតើមានសង្គតិភាពរវាងគ្នា និងជាមួយការវិវត្តនិងការប្រែប្រួលថ្មីៗនៃកាតព្វកិច្ចប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម។

២.៧. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវធានាថា សវនករត្រូវរាយការណ៍ពីលទ្ធផលនៃការធ្វើសវនកម្មជាទៀងទាត់។ រាយការណ៍សវនកម្មនេះត្រូវគូសបញ្ជាក់ពីចំណុចខ្វះខាតនៃវិធានការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម និងប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់បុគ្គលរាយការណ៍។ បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវចាត់វិធានការចាំបាច់នានា ដើម្បីរកតម្រូវចំណុចខ្វះខាតទាំងនេះ។

២.៨. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវមានប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងព័ត៌មានសមស្រប ដើម្បីកំណត់ ស្វែងរក និងពិនិត្យពិប័យទំនាក់ទំនងអាជីវកម្មនិងប្រតិបត្តិការម្តងម្កាលដែលត្រូវបានសង្ស័យឬមានមូលដ្ឋានសង្ស័យសមស្របថាពាក់ព័ន្ធនឹងផលដែលបានមកពីសកម្មភាពខុសច្បាប់ ឬអតិថិជនជាប់ពាក់ព័ន្ធនឹងការសម្អាតប្រាក់ឬហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម។ ប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងព័ត៌មានត្រូវផ្តល់ព័ត៌មានទាន់ពេលវេលាជាទៀងទាត់ដល់បុគ្គលរាយការណ៍ ដើម្បីឱ្យបុគ្គលរាយការណ៍អាចស្វែងរកនិងរាយការណ៍សកម្មភាពសង្ស័យ។

២.៩. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវមានយន្តការរាយការណ៍សម្រាប់ស្វែងរក និងបញ្ជូនរបាយការណ៍ប្រតិបត្តិការសង្ស័យ និង/ ឬឯកសារពាក់ព័ន្ធនៅអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា ដោយរក្សាឱ្យបាននូវសុវត្ថិភាព និងការសម្ងាត់។

**៣. សុចរិតភាពរបស់និយោជិត**

បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវបង្កើតប្រព័ន្ធវាយតម្លៃនិយោជិត ដើម្បីតាមដាននិងវាយតម្លៃគ្រប់ជ្រុងជ្រោយពីនិយោជិត ទាំងអស់ រួមទាំងនិយោជិតថ្មី និងធានាការពារសមត្ថភាពជំនាញ និងសុចរិតភាពរបស់និយោជិត។ ប្រព័ន្ធវាយតម្លៃនិយោជិត ត្រូវពិនិត្យ និងរក្សាទុកនូវព័ត៌មានផ្ទាល់របស់និយោជិត ដែលយ៉ាងហោចណាស់រួមមាន លិខិតថ្កោលទោស ប្រវត្តិការងារ និងហិរញ្ញវត្ថុ ព្រមទាំងព័ត៌មាននៃការវេជ្ជការត្រួតពិនិត្យនិងបញ្ញត្តិកម្ម ដែលត្រូវអនុវត្តចំពោះនិយោជិតទាំងអស់ និង ជាផ្នែកមួយនៃដំណើរការជ្រើសរើសបុគ្គលិកថ្មី។

**៤. មន្ត្រីប្រតិបត្តិសម្រាប់ការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម**

៤.១. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវតែងតាំងមន្ត្រីប្រតិបត្តិមួយរូប ស្របតាមមាត្រា១៧ នៃច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់ និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម ដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវប្រវត្តិរូបរបស់មន្ត្រីនោះ។ ការតែងតាំងមន្ត្រីប្រតិបត្តិត្រូវទទួលបាន ការសម្រេចពីអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា។

៤.២. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវជូនដំណឹងមកអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា អំពីការផ្លាស់ប្តូរ ឬការលាលប់របស់ មន្ត្រីប្រតិបត្តិ ដោយមានការចាត់តាំងមន្ត្រីជាន់ខ្ពស់សម្រាប់ទំនាក់ទំនងជាបណ្តោះអាសន្ន ជាមួយអង្គការស៊ើបការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា ដើម្បីរក្សានិរន្តរភាពនៃកាតព្វកិច្ចប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម។ បុគ្គលរាយការណ៍ ត្រូវស្នើសុំការសម្រេចពីអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា លើការតែងតាំងមន្ត្រីប្រតិបត្តិថ្មី យ៉ាងយូរត្រឹមរយៈពេល ១ (មួយ) ខែ បន្ទាប់ពីការផ្លាស់ប្តូរ ឬការលាលប់របស់មន្ត្រីប្រតិបត្តិ។

៤.៣. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវកំណត់តួនាទីនិងភារកិច្ចរបស់មន្ត្រីប្រតិបត្តិឱ្យបានច្បាស់លាស់ និងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរ។ តួនាទីនិងភារកិច្ចរបស់មន្ត្រីប្រតិបត្តិក្នុងការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម យ៉ាងហោចណាស់ ត្រូវធានា៖

- ក- ការអនុវត្តគោលនយោបាយប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម
- ខ- ការបង្កើត ការកែលម្អ និងការអនុវត្តប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាពនូវនីតិវិធីប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និង ហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្មសមស្របមួយ រួមមានគោលនយោបាយទទួលស្គាល់អតិថិជន ការយកចិត្តទុកដាក់ស្គាល់អតិថិជន ការអនុវត្តលើការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ ការរក្សាទុកឯកសារកត់ត្រា ការតាមដានជាប្រចាំ និងការរាយការណ៍ពីប្រតិបត្តិការ និងកាតព្វកិច្ចពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗ ដែលបានកំណត់ដោយច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទាន កេរ្តិ៍មរកម្ម
- គ- ការតាមដាន និងការវាយតម្លៃជាទៀងទាត់លើវិធីសាស្ត្រប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម ដើម្បីធានាថា គោលនយោបាយ នីតិវិធី និងប្រព័ន្ធនិងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង មានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីឆ្លើយតបនឹង ការប្រែប្រួលនៃវិធីសាស្ត្រនិងនិន្នាការនៃសំអាងនៃបទល្មើស និងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម

ឃ- ការរក្សាសុវត្ថិភាពនៃមធ្យោបាយបញ្ជូនព័ត៌មានរវាងមន្ត្រីប្រតិបត្តិ និងនិយោជិត និង/ឬអ្នកពាក់ព័ន្ធ ផ្សេងទៀត និងការរក្សាការសម្ងាត់នៃព័ត៌មាន

ង- និយោជិតទាំងអស់បានយល់ដឹងអំពីវិធានការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម រួមមាន គោលនយោបាយ នីតិវិធី យន្តការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង និងបណ្តាញរាយការណ៍ ដើម្បីធានាប្រសិទ្ធភាពនៃវិធានការទាំងនោះ

ច- ការកំណត់ហានិភ័យនៃការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងផលិតផលឬសេវាថ្មី ប្រព័ន្ធចែកចាយថ្មី ឬដែលកើតឡើងពីការប្រែប្រួលនៃប្រតិបត្តិការរបស់បុគ្គលរាយការណ៍ រួមមានការដាក់ឱ្យប្រើប្រាស់ បច្ចេកវិទ្យាថ្មី និងខ្សែសង្វាក់ផលិតកម្មថ្មី ជាដើម

ឆ- ការបញ្ជូនរបាយការណ៍ដូចបានកំណត់នៅក្នុងមាត្រា១២ នៃច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និង ហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម ទៅកាន់អង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា

ដ- ការគ្រប់គ្រងលើដំណើរការវាយតម្លៃហានិភ័យសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មជាប្រចាំ និង

ឈ- ការប្រតិបត្តិរបស់និយោជិត ស្របតាមការតម្រូវនៃគោលនយោបាយ នីតិវិធី ច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធ នឹងការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម និងអនុសាសន៍របស់អង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា។

៤.៤. មន្ត្រីប្រតិបត្តិត្រូវមានចំណេះដឹង ជំនាញ និងបទពិសោធន៍ ដើម្បីអនុវត្តតួនាទីនិងភារកិច្ចរបស់ខ្លួនប្រកបដោយ ការទទួលខុសត្រូវខ្ពស់ និងមានប្រសិទ្ធភាព ព្រមទាំងពុំមានការជ្រៀតជ្រែកពីភាគីណាមួយ។ មន្ត្រីប្រតិបត្តិអាចចូលយក និងមានសិទ្ធិប្រើប្រាស់គ្រប់ឯកសារ និងព័ត៌មានទាំងអស់ពីផ្នែកផ្សេងៗ បុគ្គលម្តង និងសាខា ទាក់ទងនឹងគណនី និងប្រតិបត្តិការរបស់អតិថិជន។

៤.៥. គោលនយោបាយនិងនីតិវិធីស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មរបស់បុគ្គលរាយការណ៍ ត្រូវ អនុញ្ញាតឱ្យមន្ត្រីប្រតិបត្តិទទួលបានរបាយការណ៍អំពីប្រតិបត្តិការខុសប្រក្រតីដោយផ្ទាល់ពីនិយោជិតពាក់ព័ន្ធ ទោះបីពុំបាន ដឹងច្បាស់ថាប្រតិបត្តិការនោះជាសកម្មភាពខុសច្បាប់ ឬពិតជាកើតឡើងក៏ដោយ។ មន្ត្រីប្រតិបត្តិត្រូវវាយតម្លៃភ្លាមៗ នូវរបាយការណ៍ប្រតិបត្តិការខុសប្រក្រតីនៅពេលទទួលបានពីនិយោជិត។ ប្រសិនបើរបាយការណ៍នោះបានបំពេញ តាមលក្ខខណ្ឌដូចមានចែងក្នុងមាត្រា១២ និងមាត្រា១៣ នៃច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទាន ភេរវកម្ម មន្ត្រីប្រតិបត្តិត្រូវបញ្ជូនរបាយការណ៍ប្រតិបត្តិការសង្ស័យនោះទៅអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា។

**៥. កម្មវិធីបង្កើនការយល់ដឹង និងបណ្តុះបណ្តាលបុគ្គលិក**

៥.១. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវធានាឱ្យមានកម្មវិធីបង្កើនការយល់ដឹងនិងបណ្តុះបណ្តាលស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និង ហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មជាប្រចាំឱ្យបានគ្រប់គ្រាន់ដល់និយោជិត ភ្នាក់ងារ និងតំណាងចែកចាយ ដោយស្របតាមទំហំ អាជីវកម្ម និងកម្រិតហានិភ័យសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មរបស់បុគ្គលរាយការណ៍។ កម្មវិធីបង្កើនការយល់ដឹង និងការបណ្តុះបណ្តាលនេះត្រូវផ្តល់ជូនគ្រប់និយោជិតទាំងអស់។

៥.២. កម្មវិធីបណ្តុះបណ្តាលនេះគឺដើម្បីធានាការអនុវត្តគោលនយោបាយ និងនីតិវិធីប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម ឱ្យមានប្រសិទ្ធភាព និងការយល់ដឹងអំពីហានិភ័យសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្មដែលពាក់ព័ន្ធនឹងបុគ្គលរាយការណ៍។

៥.៣. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវមានមធ្យោបាយសមស្រប ដើម្បីផ្តល់ព័ត៌មានស្តីពីគោលនយោបាយ និងនីតិវិធីប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម ដល់និយោជិតគ្រប់លំដាប់ថ្នាក់ ភ្នាក់ងារ និងតំណាងចែកចាយ។

៥.៤. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវធានាថានិយោជិតយល់ដឹងពីគោលនយោបាយ ការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង និងសៀវភៅណែនាំអំពីការប្រតិបត្តិការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម និងការតម្រូវច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធនឹងការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម។

- ៥.៥. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវរៀបចំ និងកែលម្អសៀវភៅណែនាំអំពីការប្រតិបត្តិនេះ ដែលយ៉ាងហោចណាស់ រួមមាន៖
- ក- ច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធនឹងការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម
  - ខ- ស្តង់ដារ និងសេចក្តីណែនាំរបស់ក្រុមការងារហិរញ្ញវត្ថុ និង
  - គ- គោលការណ៍ណែនាំ ឬនីតិវិធីផ្សេងទៀត ដាក់ចេញដោយអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា។

៥.៦. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវអនុវត្តកម្មវិធីបណ្តុះបណ្តាលដល់និយោជិត តាមផ្នែកផ្សេងៗ យ៉ាងហោចណាស់ រួមមាន៖

**ក- និយោជិតថ្មី**

ចំណេះដឹងមូលដ្ឋានពាក់ព័ន្ធនឹងច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម និងទ្រឹស្តីពាក់ព័ន្ធនឹងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម។

**ខ- និយោជិតជួរមុខ**

និយោជិតដែលទាក់ទងផ្ទាល់ជាមួយអតិថិជន ត្រូវទទួលបានការបណ្តុះបណ្តាលយ៉ាងហោចណាស់ អំពីការកំណត់សញ្ញាណប្រតិបត្តិការ វិធានការចាំបាច់ត្រូវអនុវត្តនៅពេលដែលប្រតិបត្តិការមួយមានលក្ខណៈគួរឱ្យសង្ស័យ កត្តាដែលអាចនាំដល់ការសង្ស័យ ការរាយការណ៍ប្រតិបត្តិការដែលមានទំហំធំ និងវិធានការបន្តិចការយកចិត្តទុកដាក់ស្គាល់អតិថិជន។

**គ- និយោជិត - ការបើកគណនី/អតិថិជនថ្មី**

និយោជិតដែលទទួលខុសត្រូវបើកគណនី ឬទទួលអតិថិជនថ្មី ត្រូវទទួលបានការបណ្តុះបណ្តាល ដូចគ្នានឹងនិយោជិតជួរមុខ និងយ៉ាងហោចណាស់ ត្រូវទទួលបានការបណ្តុះបណ្តាលពីការកំណត់និងការផ្ទៀងផ្ទាត់អត្តសញ្ញាណអតិថិជន ការបើកគណនី និងការបង្កើតទំនាក់ទំនងអាជីវកម្មជាមួយអតិថិជន។

**ឃ- មន្ត្រីត្រួតពិនិត្យ និងមន្ត្រីគ្រប់គ្រង**

មន្ត្រីត្រួតពិនិត្យ និងមន្ត្រីគ្រប់គ្រងត្រូវទទួលបានការណែនាំកម្រិតខ្ពស់ ដែលគ្របដណ្តប់គ្រប់ទិដ្ឋភាពនៃការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម ជាអាទិ៍ ច្បាប់ បទប្បញ្ញត្តិ គោលនយោបាយ និងនីតិវិធី ដែលក្នុងនោះមានការដាក់ទណ្ឌកម្មចំពោះការមិនគោរពតាមកាតព្វកិច្ចនៃការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍រកម្ម។

៥.៧. កម្មវិធីបង្កើនការយល់ដឹង និងបណ្តុះបណ្តាលទាំងនេះ ត្រូវរៀបចំ និងធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មជាទៀងទាត់ រួមទាំងវគ្គសិក្សា រំលឹកឡើងវិញជូនដល់និយោជិត។ និយោជិតថ្មីត្រូវទទួលបានការបណ្តុះបណ្តាលក្នុងរយៈពេល ៣ (បី) ខែ ក្នុងអំឡុងពេល ចាប់ផ្តើមបំពេញការងារ ហើយចំពោះនិយោជិតជួរមុខ មន្ត្រីត្រួតពិនិត្យ និងមន្ត្រីគ្រប់គ្រងត្រូវចូលរួមវគ្គសិក្សារំលឹក ឡើងវិញយ៉ាងហោចណាស់ មួយដងក្នុងមួយឆ្នាំ។

**៦. ទណ្ឌកម្មហិរញ្ញវត្ថុតាមគោលដៅប្រឆាំងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម**

៦.១. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវចាត់វិធានការចាំបាច់ ដើម្បីធានាការអនុលោមតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាសន្តិសុខ អង្គការសហប្រជាជាតិ ច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធនឹងទណ្ឌកម្មហិរញ្ញវត្ថុតាមគោលដៅប្រឆាំងហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម។

៦.២. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវពង្រីកវិសាលភាពនៃយន្តការរាយការណ៍ប្រតិបត្តិការសង្ស័យ ដើម្បីគ្របដណ្តប់លើការផ្តល់ ហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម ឬទ្រព្យសម្បត្តិ ឬមូលនិធិ ឬសេវាផ្សេងៗ ដែលត្រូវបានសង្ស័យថាអាចជាកម្មវត្ថុនៃការដាក់ ទណ្ឌកម្មហិរញ្ញវត្ថុតាមគោលដៅ។

៦.៣. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវរក្សាទុកឯកសារកត់ត្រា ឈ្មោះ និងសញ្ញាសម្គាល់ផ្សេងៗនៃកេរ្តិ៍មរកម្មដែលស្ថិតក្នុងបញ្ជីរបស់ អង្គការសហប្រជាជាតិ និងកេរ្តិ៍មរកម្មដែលបានកំណត់ដោយអាជ្ញាធរនៃប្រទេសកម្ពុជា ហើយត្រូវគ្របបញ្ចូលកំណត់ត្រាទាំងនេះ ជាមួយនឹងបញ្ជីឈ្មោះផ្សេងទៀតរបស់បុគ្គលជាប់ឈ្មោះក្នុងបញ្ជី។ ព័ត៌មាននៅក្នុងឯកសារកត់ត្រាត្រូវធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្ម និងមានភាពត្រឹមត្រូវ និងមានភាពងាយស្រួលដល់និយោជិតក្នុងការទាញយកមកប្រើប្រាស់ដើម្បីកំណត់ប្រតិបត្តិការសង្ស័យ និងបង្កកគណនី ឬមូលនិធិ ឬសេវាផ្សេងៗ។

៦.៤. បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវផ្ទៀងផ្ទាត់ឈ្មោះអតិថិជនទាំងថ្មី និងមានស្រាប់ ជាមួយនឹងបញ្ជីឈ្មោះកេរ្តិ៍មរកម្មរបស់អង្គការ សហប្រជាជាតិ និងបញ្ជីឈ្មោះកេរ្តិ៍មរកម្មក្នុងស្រុក។ ប្រសិនបើមានឈ្មោះដូចនៅក្នុងបញ្ជី បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវផ្ទៀងផ្ទាត់ និងបញ្ជាក់ពីអត្តសញ្ញាណអតិថិជនរបស់ខ្លួន។ ប្រសិនបើអតិថិជន និងបុគ្គលជាប់ឈ្មោះក្នុងបញ្ជីជាមនុស្សតែមួយ បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវបង្កកដោយគ្មានបង្កង់និងដោយគ្មានជូនដំណឹងជាមុននូវទ្រព្យសម្បត្តិ ឬមូលនិធិ ឬសេវាផ្សេងៗ របស់អតិថិជនស្របតាមច្បាប់ បទប្បញ្ញត្តិ និងសេចក្តីសម្រេចរបស់តុលាការដែលពាក់ព័ន្ធ ហើយជូនព័ត៌មានភ្លាមទៅ អង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា។ បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវបញ្ជូនរបាយការណ៍ប្រតិបត្តិការសង្ស័យទៅអង្គការស៊ើបការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា នៅពេលដែលសង្ស័យថាប្រតិបត្តិការនោះជាប់ទាក់ទងនឹងកេរ្តិ៍មរកម្ម ឬហិរញ្ញប្បទានកេរ្តិ៍មរកម្ម។

**៧. សាខា និងបុគ្គលម្ចាស់នៅបរទេស**

៧.១. បុគ្គលរាយការណ៍ដែលជាក្រុមហិរញ្ញវត្ថុ ឬស្ថិតនៅក្នុងក្រុមហិរញ្ញវត្ថុ ឬបុគ្គលរាយការណ៍ដែលមានសាខា ឬ បុគ្គលម្ចាស់នៅបរទេសដែលខ្លួនកាន់កាប់ភាគហ៊ុនភាគច្រើន ត្រូវអនុវត្តកម្មវិធីរួមរបស់ក្រុមហិរញ្ញវត្ថុ។

៧.២. កម្មវិធីរួមរបស់ក្រុមហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវរួមបញ្ចូល៖

- ក- ការតម្រូវទាំងអស់ ដែលបានកំណត់ក្នុងចំណុច ២ ដល់ ៦ នៃសេចក្តីណែនាំនេះ:



ខ- គោលនយោបាយ និងនីតិវិធី នៃការចែករំលែកព័ត៌មានរវាងសមាជិកក្នុងក្រុមហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងគោលបំណងអនុវត្ត ការយកចិត្តទុកដាក់ស្គាល់អតិថិជន និងគ្រប់គ្រងហានិភ័យសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម

គ- ការចែករំលែកព័ត៌មាននានារបស់អតិថិជន ក្នុងកម្រិតជាក្រុមលើការធ្វើសវនកម្ម ការប្រតិបត្តិតាម និងការគ្រប់គ្រងនិងកាត់បន្ថយហានិភ័យសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម។ ការចែករំលែកនេះ សម្រាប់គោលបំណង ប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម និង

ឃ- គោលនយោបាយ និងនីតិវិធីដើម្បីរក្សាការសម្ងាត់ ប្រើប្រាស់ព័ត៌មានដែលបានចែករំលែកឱ្យបានសមស្រប រវាងសមាជិកក្នុងក្រុមហិរញ្ញវត្ថុ និងការពារការបែកធ្លាយព័ត៌មាន។

៧.៣. បុគ្គលរាយការណ៍ដែលមានសាខា និងបុគ្គលម្ចីន្ទនៅបរទេសដែលខ្លួនកាន់កាប់ភាគហ៊ុនភាគច្រើនត្រូវតម្រូវឱ្យ សាខា និងបុគ្គលម្ចីន្ទទាំងនោះអនុវត្តវិធានការប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម ដែលស្របនឹងការតម្រូវ នៅក្នុងច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម និងសេចក្តីណែនាំនេះ៖

ក- នៅពេលដែលច្បាប់របស់ប្រទេសដែលសាខា ឬបុគ្គលម្ចីន្ទរបស់បុគ្គលរាយការណ៍បោះទីតាំងនៅបរទេស មានភាពតឹងរឹងជាងច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម និងសេចក្តីណែនាំនេះ បុគ្គលរាយការណ៍ អាចអនុវត្តតាមការតម្រូវនៃការប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មនៅប្រទេសនោះ ក្នុងករណីដែលអង្គការ ស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា អនុញ្ញាត។

ខ- នៅពេលដែលការតម្រូវនៃការប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មរបស់ប្រទេសដែលសាខា ឬបុគ្គលម្ចីន្ទរបស់បុគ្គលរាយការណ៍បោះទីតាំងនៅបរទេសមានភាពធ្ងន់ស្រាលជាងនៅប្រទេសកម្ពុជា បុគ្គលរាយការណ៍ ត្រូវធានាឱ្យសាខា ឬបុគ្គលម្ចីន្ទនេះ អនុវត្តតាមការតម្រូវនៃការប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្មនៅ ប្រទេសកម្ពុជា លើកលែងតែច្បាប់នៃប្រទេសដែលសាខា ឬបុគ្គលម្ចីន្ទនៅបរទេសធ្វើប្រតិបត្តិការ មិនអនុញ្ញាត។

គ- ក្នុងករណីដែលច្បាប់នៃប្រទេសដែលសាខា ឬបុគ្គលម្ចីន្ទរបស់បុគ្គលរាយការណ៍បោះទីតាំងនៅបរទេស មិន អនុញ្ញាតឱ្យសាខា ឬក្រុមហ៊ុនបុគ្គលម្ចីន្ទនេះអនុវត្តតាមការតម្រូវនៃការប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម នៅប្រទេសកម្ពុជា ក្រុមហិរញ្ញវត្ថុត្រូវ៖

- ១/. បង្កើតវិធានការបន្ថែមសមស្រប ដើម្បីគ្រប់គ្រង និងកាត់បន្ថយហានិភ័យសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទាន ភេរវកម្ម និង
- ២/. ជូនដំណឹងមកអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា។

៧.៤. កាតព្វកិច្ចនៃមាត្រា១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្ពាធប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម មិនរារាំងចំពោះការធ្វើ ទំនាក់ទំនងសម្ងាត់រវាងបុគ្គលរាយការណ៍ដែលស្ថិតនៅក្នុងក្រុមហិរញ្ញវត្ថុតែមួយ ដែលតម្រូវឱ្យអនុវត្តតាមចំណុច ៧.២ (ខ) និង(គ) នៃសេចក្តីណែនាំនេះ។ បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវបង្កើតឱ្យមានយន្តការនៃការចែករំលែក និងការប្រើប្រាស់ ព័ត៌មាននៅក្នុងក្រុមហិរញ្ញវត្ថុតែមួយ ដើម្បីធានាឱ្យមានសុវត្ថិភាព និងការរក្សាការសម្ងាត់ព័ត៌មាន។

**៨. សិទ្ធិអំណាចត្រួតពិនិត្យ**

ដើម្បីធានាឱ្យអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជាអនុវត្តនាទីនិងភារកិច្ចរបស់ខ្លួនស្របតាមកថាខណ្ឌទី២ នៃ មាត្រា២៣ នៃច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវគោរពសិទ្ធិអំណាច របស់អង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា ដូចខាងក្រោម៖

- ក- ចូលទីតាំងរបស់បុគ្គលរាយការណ៍ ក្នុងគោលបំណងនៃការត្រួតពិនិត្យ ការថតចម្លង ឬការប្រមូលឯកសារ ឬព័ត៌មានផ្សេងៗ
- ខ- កំណត់ឱ្យបុគ្គលរាយការណ៍ផ្តល់ឯកសារ របាយការណ៍ ឬព័ត៌មានផ្សេងៗ ដែលចាំបាច់ និង
- គ- តម្រូវឱ្យគណៈគ្រប់គ្រង មន្ត្រី និងនិយោជិត របស់បុគ្គលរាយការណ៍ផ្តល់ព័ត៌មាន ឬជំនួយនានា ដែលចាំបាច់។

**៩. ទណ្ឌកម្ម**

បុគ្គលរាយការណ៍ណាដែលមិនគោរពតាមសេចក្តីណែនាំនេះត្រូវទទួលរងទណ្ឌកម្ម ដូចមានចែងក្នុងមាត្រា៣៦ និងមាត្រា៣៧ នៃច្បាប់ស្តីពីការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម។

ទទួលបានសេចក្តីណែនាំនេះគ្រប់បុគ្គលរាយការណ៍ត្រូវអនុវត្តតាមសេចក្តីណែនាំនេះ ឱ្យមានប្រសិទ្ធភាពចាប់ពី ថ្ងៃចុះហត្ថលេខានេះតទៅ។

ថ្ងៃឆ្នោត ៩កើត ខែបុស្ស ឆ្នាំឆ្លូវ ត្រីស័ក ព.ស.២៥៦៥

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២២

**អង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា**

ប្រធាន



**សាយ សំអាត**

**ចម្លងជូន៖**

- ការិយាល័យទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- គណៈកម្មាធិការសម្របសម្រួលថ្នាក់ជាតិប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់ និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម និងហិរញ្ញប្បទានដល់ការរីកសាយកាយ អាជ្ញាធរមហាប្រល័យ
- ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអង្គការស៊ើបការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា
- ឯកសារ-កាលប្បវត្តិ