



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

អាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ

លេខ...០៣៣.....អ.ស.ហ.ប្រក

ក្រសួងមហាផ្ទៃ អគ្គនាយកដ្ឋានរដ្ឋបាល	
ច្បាប់	លេខ...៨៣៤... ថ្ងៃ ០៤-០៨-២៣ ឆ្នាំ ២០២៣

ប្រកាស

ស្តីពី

ការកំណត់ទូទៅចំពោះគ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង

ក្រុមហ៊ុនធានាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

និងជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ

- បានឃើញរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៩១៨/៩២៥ ចុះថ្ងៃទី៦ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការតែងតាំងរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៣២០/៤២១ ចុះថ្ងៃទី៣០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២០ ស្តីពីការតែងតាំងនិងកែសម្រួលសមាសភាពរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៦១៨/០១២ ចុះថ្ងៃទី២៨ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៨ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០១២១/០០៣ ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែមករា ឆ្នាំ២០២១ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅនៃអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៨១៤/០២១ ចុះថ្ងៃទី៤ ខែសីហា ឆ្នាំ២០១៤ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការធានារ៉ាប់រង
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ១១៣ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៤ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២១ ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅរបស់អង្គភាពក្រោមឱវាទរបស់អាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ២៧៥ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី៣០ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២១ ស្តីពីការធានារ៉ាប់រង
- បានឃើញប្រកាសលេខ ០១៤ អ.ស.ហ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី១១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ ស្តីពីសេវាសាធារណៈរបស់និយ័តករធានារ៉ាប់រងកម្ពុជា
- យោងតាមការចាំបាច់របស់និយ័តករធានារ៉ាប់រងកម្ពុជា



សម្រេច

ជំពូកទី១

បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ

ប្រការ១ .-

ប្រកាសនេះមានគោលបំណងកំណត់អំពីកាតព្វកិច្ចទូទៅចំពោះគ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ក្នុងការស្នើសុំការអនុញ្ញាត ការជូនដំណឹង និងការផ្តល់របាយការណ៍ ដើម្បីធានាបាននូវប្រសិទ្ធភាពនិងគណនេយ្យភាពក្នុងការគ្រប់គ្រងអាជីវកម្មធានារ៉ាប់រង អាជីវកម្មអន្តរការីធានារ៉ាប់រង និងអាជីវកម្មសេវាគាំទ្រអាជីវកម្មធានារ៉ាប់រង នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

ប្រការ២ .-

ប្រកាសនេះមានវិសាលភាពអនុវត្តចំពោះគ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ទាំងអស់ក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

ប្រការ៣ .-

វាក្យសព្ទដែលប្រើប្រាស់ក្នុងប្រកាសនេះ មាននិយមន័យដូចតទៅ៖

- **គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង** សំដៅដល់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង ជើងសាធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃហានិភ័យធានារ៉ាប់រង។
- **ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង** សំដៅដល់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងអាយុជីវិត ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងទូទៅ ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងខ្នាតតូច និងក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្ត។
- **ក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង** សំដៅដល់នីតិបុគ្គលដែលជួសមុខឱ្យក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងធ្វើការណែនាំអំពីការលក់បណ្ណសន្យារ៉ាប់រង ការរៀបចំកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង ការប្រមូលបុព្វលាភ ការរៀបចំការធ្វើសំណងជាដើម ក្នុងក្របខណ្ឌកំណត់ច្បាស់លាស់នៃកិច្ចព្រមព្រៀងរវាងភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងនិងក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ដោយទទួលកម្រៃជើងសាពីក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងនោះ។
- **ក្រុមហ៊ុនជើងសាធានារ៉ាប់រង** សំដៅដល់នីតិបុគ្គលដែលធ្វើការក្នុងគោលដៅនៃអត្ថប្រយោជន៍របស់អ្នកត្រូវបានធានារ៉ាប់រង ផ្តល់សេវាប្រឹក្សា ផ្តល់ព័ត៌មានទាក់ទងនឹងប្រភេទធានារ៉ាប់រង លក្ខខណ្ឌ និងបុព្វលាភនៃកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង ធ្វើការចរចា និងរៀបចំកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង រវាងអ្នកស្នើសុំការធានារ៉ាប់រងជាមួយក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង និងលក់បណ្ណសន្យារ៉ាប់រង ដោយទទួលកម្រៃជើងសាពីក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង និង/ឬកម្រៃប្រឹក្សាពីអតិថិជន។
- **ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃហានិភ័យធានារ៉ាប់រង** សំដៅដល់នីតិបុគ្គលឯករាជ្យដែលមានភារកិច្ចត្រួតពិនិត្យ ផ្ទៀងផ្ទាត់ វាយតម្លៃការខូចខាតពេលមានហានិភ័យធានារ៉ាប់រងកើតឡើង និង

កំណត់ចេញនូវឯកសារសម្រាប់ជាមូលដ្ឋានឱ្យក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដោះស្រាយទូទាត់សំណង។
ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃហានិភ័យធានារ៉ាប់រងធ្វើសកម្មភាពដោយទទួលថ្លៃឈ្នួលពិនិត្យពីក្រុមហ៊ុន
ធានារ៉ាប់រង។

- **ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង** សំដៅដល់ក្រុមហ៊ុនវិជ្ជាជីវៈដែលមានជំនាញវិភាគ
និងគណនាហានិភ័យធានារ៉ាប់រង ដើម្បីកំណត់អត្រាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង។
- **ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង** សំដៅដល់ក្រុមហ៊ុនវិជ្ជាជីវៈដែលមានជំនាញគ្រប់គ្រង
ចាត់ចែង ដោះស្រាយសំណងធានារ៉ាប់រងជំនួសឱ្យក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ឬគម្រោងគ្រប់គ្រង
អត្ថប្រយោជន៍របស់នីតិបុគ្គលប្រតិស្ថិតផ្សេងទៀត ដោយទទួលបានកម្រៃសេវាពីក្រុមហ៊ុន
ធានារ៉ាប់រង ឬនីតិបុគ្គលប្រតិស្ថិតទាំងនោះ តាមកិច្ចព្រមព្រៀង។
- **អគ្គនាយក** សំដៅដល់បុគ្គលមានឋានៈខ្ពស់បំផុតក្នុងកម្រិតប្រតិបត្តិរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវ
បានតែងតាំងដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដើម្បីគ្រប់គ្រងកិច្ចប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។
- **ក្រុមហ៊ុនសវនកម្ម** សំដៅដល់នីតិបុគ្គលដែលទទួលបានអាជ្ញាបណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈសវនកម្ម
ចេញដោយនិយ័តករគណនេយ្យនិងសវនកម្ម។

ជំពូកទី២

កាតព្វកិច្ចស្នើសុំការអនុញ្ញាត

ប្រការ៤ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង
ត្រូវស្នើសុំការអនុញ្ញាតជាមុនមក **ន.ឆ.ក.** ដោយភ្ជាប់ឯកសារតម្រូវតាមការកំណត់របស់ **ន.ឆ.ក.** ចំពោះ
ករណីណាមួយដូចខាងក្រោម៖

- ការផ្លាស់ប្តូរប្រភេទប្រភេទធនាគារណាមួយនៃលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន មានជាអាទិ៍ ការផ្ទេរប្រាក់ភាគហ៊ុន
ការបន្ថយឬបង្កើនដើមទុន
- ការបង្កើតម៉ាក ឬពាណិជ្ជនាម
- ការផ្លាស់ប្តូរនាមករណ៍ ម៉ាក ឬពាណិជ្ជនាម
- ការផ្លាស់ប្តូរទីតាំង
- ការផ្លាស់ប្តូរគេហទំព័រ
- ការបែងចែកភាគលាភ
- ករណីផ្សេងទៀតដែលតម្រូវដោយ **ន.ឆ.ក.** ។

កាតព្វកិច្ចស្នើសុំការអនុញ្ញាតនេះ មិនអនុវត្តចំពោះក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងដែលជាគ្រឹះស្ថានធនាគារនិងហិរញ្ញវត្ថុឬនីតិបុគ្គលប្រតិបត្តិស្រុកផ្សេងទៀត និងក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រងដែលជាក្រុមហ៊ុនសវនកម្មឡើយ។

ប្រការ៥ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងត្រូវស្នើសុំការអនុញ្ញាតជាមុនមក **ន.ធន.ក.** ដោយភ្ជាប់ឯកសារតម្រូវតាមការកំណត់របស់ **ន.ធន.ក.** ចំពោះករណីណាមួយដូចខាងក្រោម៖

- ការផ្លាស់ប្តូរទីតាំងរបស់សាខាក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងក្នុងស្រុក
- ការលក់ផលិតផលធានារ៉ាប់រង ឬការកែប្រែផលិតផលធានារ៉ាប់រង
- ការលក់ផលិតផលធានារ៉ាប់រងតាមប្រព័ន្ធអេឡិចត្រូនិក
- ការចុះកិច្ចសន្យាជាមួយភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងជាប្រវត្តិបុគ្គល
- ករណីផ្សេងទៀត ដែលតម្រូវដោយ **ន.ធន.ក.** ។

ប្រការ៦ ..

ក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនជើងសាធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃហានិភ័យធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវស្នើសុំការអនុញ្ញាតតែងតាំងបុគ្គលវិជ្ជាជីវៈតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃអាជ្ញាបណ្ណ មក **ន.ធន.ក.** មុនការបញ្ឈប់ ឬការលាយបំបែករបស់បុគ្គលវិជ្ជាជីវៈតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃអាជ្ញាបណ្ណនោះឱ្យបានមុនរយៈពេល ៣០ (សាមសិប) ថ្ងៃ ដើម្បីបន្តកាតព្វកិច្ចបំពេញលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃអាជ្ញាបណ្ណ។

ប្រការ៧ ..

ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ៣០ (សាមសិប) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីទទួលបានការឯកភាពពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្មចំពោះការផ្លាស់ប្តូរលក្ខខណ្ឌណាមួយនៃលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនជើងសាធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃហានិភ័យធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.ក.** នូវលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុនថ្មី។

កាតព្វកិច្ចផ្តល់លក្ខន្តិកៈថ្មីនេះ មិនអនុវត្តចំពោះក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងដែលជាគ្រឹះស្ថានធនាគារនិងហិរញ្ញវត្ថុឬនីតិបុគ្គលប្រតិបត្តិស្រុកផ្សេងទៀត និងក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រងដែលជាក្រុមហ៊ុនសវនកម្មឡើយ។

ប្រការ៨ ..

ន.ធន.ក. មានសិទ្ធិសម្រេចផ្តល់លិខិតអនុញ្ញាតឬបដិសេធលើការស្នើសុំ ក្នុងរយៈពេល ២០ (ម្ភៃ) ថ្ងៃនៃថ្ងៃធ្វើការ គិតចាប់ពីថ្ងៃទទួលបានសំណុំឯកសារគ្រប់គ្រាន់។

ចំពោះការស្នើសុំចុះកិច្ចសន្យាជាមួយភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងជាប្រភេទបុគ្គល **ន.ឆ.ក.** មានសិទ្ធិសម្រេច ផ្តល់លិខិតអនុញ្ញាតឬបដិសេធលើការស្នើសុំ ក្នុងរយៈពេល ៥ (ប្រាំ) ថ្ងៃនៃថ្ងៃធ្វើការ គិតចាប់ពីថ្ងៃទទួលបាន សំណុំឯកសារគ្រប់គ្រាន់។

ជំពូកទី៣
កាតព្វកិច្ចជូនដំណឹង

ប្រការ៩ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវជូនដំណឹងមក **ន.ឆ.ក.** ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ៣ (បី) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីការផ្លាស់ប្តូរលេខទូរសព្ទ ឬអ៊ីម៉ែល របស់គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង។

ប្រការ១០ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវជូនដំណឹងមក **ន.ឆ.ក.** ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ៣ (បី) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីបង្កើតគេហទំព័ររបស់គ្រឹះស្ថាន ធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង។

ប្រការ១១ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវតែងតាំងបុគ្គលិកទំនាក់ទំនងជាមួយ **ន.ឆ.ក.** និងត្រូវជូនដំណឹងមក **ន.ឆ.ក.** ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ៣ (បី) ថ្ងៃ មុនធ្វើការផ្លាស់ប្តូរបុគ្គលិកទំនាក់ទំនងនោះ ដោយបញ្ជាក់ឈ្មោះ លេខទូរសព្ទ និងអ៊ីម៉ែលរបស់ បុគ្គលិកទំនាក់ទំនងថ្មី។

ប្រការ១២ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវជូនដំណឹងជាបន្ទាន់មក **ន.ឆ.ក.** ក្នុងករណីម្ចាស់ភាគហ៊ុន ឬសហកម្មសិទ្ធិករ ឬប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ឬអភិបាល ឬគណៈគ្រប់គ្រង ឬប្រធានសាខា ឬបុគ្គលវិជ្ជាជីវៈតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃអាជ្ញាបណ្ណរបស់ ក្រុមហ៊ុន ឬបុគ្គលម្ចាស់ ដែលនៅក្នុងអំឡុងពេលបំពេញមុខងារស្ថិតក្នុងស្ថានភាពណាមួយ ដូចខាងក្រោម៖

១. រងការស៊ើបអង្កេត ឬរងការចោទប្រកាន់ពីបទល្មើសព្រហ្មទណ្ឌ មានពិរុទ្ធភាព ឬត្រូវបានផ្ដន្ទាទោស ដោយការប្រព្រឹត្តល្មើសនឹងច្បាប់ ឬលិខិតបទដ្ឋានគតិយុត្តជាធរមាននៅក្នុងយុត្តាធិការណាមួយ
២. ជាប់បណ្តឹងរដ្ឋប្បវេណីនៅក្នុងយុត្តាធិការណាមួយពាក់ព័ន្ធនឹងការអនុវត្តវិជ្ជាជីវៈក្នុងវិស័យធានារ៉ាប់រង ឬវិស័យហិរញ្ញវត្ថុ។

ប្រការ១៣ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងត្រូវជូនដំណឹងមក **ន.ឆ.ក.** ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ៣ (បី) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីបញ្ចប់កិច្ចសន្យាជាមួយភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងជាប្រចាំបុគ្គល ដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវបណ្ណចុះបញ្ជីភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងជាប្រចាំបុគ្គល។

ប្រការ១៤ ..

ក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងដែលជាគ្រឹះស្ថានធនាគារនិងហិរញ្ញវត្ថុឬនីតិបុគ្គលប្រតិស្រុតផ្សេងទៀត និងក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រងដែលជាក្រុមហ៊ុនសវនកម្ម ត្រូវជូនដំណឹងមក **ន.ឆ.ក.** ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ៣ (បី) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីទទួលបានការឯកភាពពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម ចំពោះការផ្លាស់ប្តូរព័ត៌មានណាមួយមានជាអាទិ៍ នាមករណ៍ក្រុមហ៊ុន ម៉ាក ពាណិជ្ជនាម ទីតាំងអាជីវកម្ម គេហទំព័រក្រុមហ៊ុន ម្ចាស់ភាគហ៊ុន ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល អភិបាល អគ្គនាយក ការបន្ថយឬបង្កើនដើមទុនរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ប្រការ១៥ ..

ក្រុមហ៊ុនជើងសាធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃហានិភ័យធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវបន្តសុពលភាពកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រងភារៈទទួលខុសត្រូវវិជ្ជាជីវៈទៅតាមទឹកប្រាក់តម្រូវ និងជំនាញវិជ្ជាជីវៈ ដូចមានកំណត់ក្នុងលិខិតបទដ្ឋានគតិយុត្តជាធរមាន។

ជំពូកទី៤

កាតព្វកិច្ចផ្តល់របាយការណ៍

ប្រការ១៦ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងត្រូវផ្តល់មក **ន.ឆ.ក.** នូវរបាយការណ៍ប្រចាំខែតាមទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ឆ.ក.** ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី១៥ នៃខែបន្ទាប់ ដូចខាងក្រោម៖

- របាយការណ៍អំពីអាជីវកម្ម
- របាយការណ៍អំពីការទទួល និងដោះស្រាយសំណងធានារ៉ាប់រង
- របាយការណ៍ផ្សេងទៀត តាមការតម្រូវរបស់ **ន.ឆ.ក.** ។

ប្រការ១៧ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងត្រូវផ្តល់មក **ន.ឆ.ក.** នូវរបាយការណ៍ប្រចាំត្រីមាសតាមទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ឆ.ក.** ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី១៥ នៃខែទី១ នៃត្រីមាសបន្ទាប់ ដូចខាងក្រោម៖

- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- របាយការណ៍លម្អិតអំពីបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង
- របាយការណ៍លម្អិតអំពីសំណងធានារ៉ាប់រង

- របាយការណ៍អំពីការទទួល និងដោះស្រាយសំណងធានារ៉ាប់រង
- របាយការណ៍ផ្សេងទៀត តាមការតម្រូវរបស់ **ន.ធន.** ។

ប្រការ១៨ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.** នូវផែនការអាជីវកម្មនៃឆ្នាំបន្ទាប់ ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ជាទៀងទាត់។

ប្រការ១៩ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.** នូវរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំតាមទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ធន.** ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី១៥ ខែមករា នៃឆ្នាំបន្ទាប់ ដូចខាងក្រោម៖

- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- របាយការណ៍អំពីចំនួននិយោជិត
- របាយការណ៍សង្ខេបអំពីការធានារ៉ាប់រងបន្ត
- របាយការណ៍ផ្សេងទៀត តាមការតម្រូវរបស់ **ន.ធន.** ។

ប្រការ២០ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.** នូវរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំតាមទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ធន.** ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា នៃឆ្នាំបន្ទាប់ ដូចខាងក្រោម៖

- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលរងសវនកម្មឯករាជ្យ
- របាយការណ៍របកគំហើញរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនកម្មឯករាជ្យ
- របាយការណ៍សវនកម្មផ្ទៃក្នុង
- របាយការណ៍លទ្ធផលត្រួតពិនិត្យការប្រឆាំងការសម្អាតប្រាក់ និងហិរញ្ញប្បទានភោគកម្ម និងការប្រឆាំងហិរញ្ញប្បទានដល់ការរីកសាយភាយអាវុធមហាប្រល័យ
- របាយការណ៍អំពីចំនួនម្ចាស់បណ្ណសន្យារ៉ាប់រង
- របាយការណ៍អំពីការទទួល និងដោះស្រាយសំណងធានារ៉ាប់រង
- របាយការណ៍អំពីលទ្ធផលនៃការធ្វើសវនកម្មលើយន្តការ នីតិវិធី និងដំណើរការដោះស្រាយសំណងធានារ៉ាប់រង
- របាយការណ៍ផ្សេងទៀត តាមការតម្រូវរបស់ **ន.ធន.** ។

ប្រការ២១ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.** នូវរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់ក្រុមហ៊ុនមេ ឬក្រុមហ៊ុនហូលឌីង ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា នៃឆ្នាំបន្ទាប់។

ប្រការ២២ ..

ក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនជើងសាធានារ៉ាប់រង ត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.ក.** នូវរបាយការណ៍ អំពីអាជីវកម្មប្រចាំខែតាមទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ធន.ក.** ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី១៥ នៃខែបន្ទាប់។

ប្រការ២៣ ..

ក្រុមហ៊ុនជើងសាធានារ៉ាប់រង ត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.ក.** នូវរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំត្រីមាសតាម ទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ធន.ក.** ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី១៥ នៃខែទី១ នៃត្រីមាសបន្ទាប់។

ប្រការ២៤ ..

ក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនជើងសាធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃហានិភ័យធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.ក.** នូវ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំតាមទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ធន.ក.** ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី១៥ ខែមករា នៃឆ្នាំ បន្ទាប់។

ប្រការ២៥ ..

ក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនជើងសាធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃហានិភ័យធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវផ្តល់មក **ន.ធន.ក.** នូវ របាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំអំពីចំនួននិយោជិតតាមទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ធន.ក.** ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី១៥ ខែ មករា នៃឆ្នាំបន្ទាប់។ កាតព្វកិច្ចផ្តល់របាយការណ៍នេះ មិនអនុវត្តចំពោះក្រុមហ៊ុនភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងដែលជា គ្រឹះស្ថានធនាគារនិងហិរញ្ញវត្ថុឬនីតិបុគ្គលប្រតិស្រុតផ្សេងទៀត និងក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង ដែលជាក្រុមហ៊ុនសវនកម្មឡើយ។

ជំពូកទី៥
កម្រៃសេវារដ្ឋបាល

ប្រការ២៦ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវបង់កម្រៃសេវារដ្ឋបាលសម្រាប់ពិនិត្យសំណុំឯកសារស្នើសុំផ្លាស់ប្តូរឬកែប្រែលក្ខខណ្ឌណាមួយនៃលក្ខន្តិកៈ ក្រុមហ៊ុន ចំនួន ៨០០ ០០០ (ប្រាំបីរយពាន់) រៀល។

ប្រការ២៧ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវបង់កម្រៃសេវារដ្ឋបាលសម្រាប់ពិនិត្យសំណុំឯកសារស្នើសុំផ្ទេរ ឬលក់ភាគហ៊ុន ចំនួន ៨០០ ០០០ (ប្រាំបីរយពាន់) រៀល។

ប្រការ២៨ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវបង់កម្រៃសេវារដ្ឋបាលសម្រាប់ពិនិត្យសំណុំឯកសារស្នើសុំបង្កើតម៉ាក ឬពាណិជ្ជនាម ចំនួន ៨០០ ០០០ (ប្រាំបីរយពាន់) រៀល។

ប្រការ២៩ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវបង់កម្រៃសេវារដ្ឋបាលសម្រាប់ពិនិត្យសំណុំឯកសារស្នើសុំផ្លាស់ប្តូរនាមករណ៍ ឬម៉ាក ឬពាណិជ្ជនាម ចំនួន ៨០០ ០០០ (ប្រាំបីរយពាន់) រៀល។

ប្រការ៣០ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ត្រូវបង់កម្រៃសេវារដ្ឋបាលសម្រាប់ពិនិត្យសំណុំឯកសារស្នើសុំផ្លាស់ប្តូរគេហទំព័រ ចំនួន ៨០០ ០០០ (ប្រាំបីរយពាន់) រៀល។

ប្រការ៣១ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវបង់កម្រៃសេវារដ្ឋបាលសម្រាប់ពិនិត្យសំណុំឯកសារស្នើសុំលក់ផលិតផលធានារ៉ាប់រងតាមប្រព័ន្ធអេឡិចត្រូនិក ចំនួន ១ ០០០ ០០០ (មួយលាន) រៀល។

ប្រការ៣២ ..

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវបង់កម្រៃសេវារដ្ឋបាលសម្រាប់ពិនិត្យសំណុំឯកសារស្នើសុំចុះកិច្ចសន្យាជាមួយភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងជាប្រចាំបុគ្គលចំនួន ៤ ០០០ (បួនពាន់) រៀល សម្រាប់ភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងជាប្រចាំបុគ្គល ១ (មួយ) រូប។

ប្រការ៣៣ ..

កម្រៃសេវារដ្ឋបាលដែលមិនមានកំណត់ក្នុងខ្លឹមសារនៃប្រកាសនេះ ត្រូវអនុលោមតាមលិខិតបទដ្ឋានគតិយុត្តពាក់ព័ន្ធជាធរមាន។

ប្រការ៣៤ ..

កម្រៃសេវារដ្ឋបាលសម្រាប់ពិនិត្យសំណុំឯកសារអនុលោមតាមខ្លឹមសារនៃប្រកាសនេះ ត្រូវបង់ចូលគណនីរបស់ **ន.ឆ.ក.** និងមិនត្រូវបានប្រគល់ឱ្យបុគ្គលស្នើសុំវិញឡើយ ទោះបីជាការស្នើសុំត្រូវបានបដិសេធក៏ដោយ។

ជំពូកទី៦
ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាល

ប្រការ៣៥ ..

គ្រឹះស្ថានធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនគណនាបុព្វលាភធានារ៉ាប់រង និងក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងសំណងធានារ៉ាប់រង ទាំងឡាយណាដែលប្រព្រឹត្តល្មើសនឹងប្រការ៤ ប្រការ៥ ប្រការ៦ ប្រការ៧ ប្រការ៩ ប្រការ១០ ប្រការ១១ ប្រការ១២ ប្រការ១៣ ប្រការ១៤ ប្រការ១៥ ប្រការ១៦ ប្រការ១៧ ប្រការ១៨ ប្រការ១៩ ប្រការ២០ ប្រការ២១ ប្រការ២២ ប្រការ២៣ ប្រការ២៤ និងប្រការ២៥ នៃប្រកាសនេះ ត្រូវទទួលទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាល ពី **ន.ធន.ក.** ។

ន.ធន.ក. អាចដាក់ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលណាមួយដូចខាងក្រោម៖

១. ការណែនាំ
២. ការព្រមានជាលាយលក្ខណ៍អក្សរ
៣. ការកាត់សម្គាល់ជាសាធារណៈ ហើយបញ្ជាឱ្យធ្វើការកែតម្រូវ
៤. ការដាក់កំហិតលើសកម្មភាពអាជីវកម្មធានារ៉ាប់រង
៥. ការព្យួរ ឬដកហូតអាជ្ញាបណ្ណ ឬវិញ្ញាបនបត្រ ឬលិខិតអនុញ្ញាតជាគោលការណ៍
៦. ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលផ្សេងទៀត ដែលកំណត់ដោយ **ន.ធន.ក.** ស្របតាមច្បាប់និងលិខិតបទដ្ឋាន

គតិយុត្តជាធរមាន។

មុននឹងដាក់ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលដូចមានចែងក្នុងកថាខណ្ឌខាងលើ **ន.ធន.ក.** ត្រូវផ្តល់ឱកាសឱ្យបុគ្គល ប្រព្រឹត្តល្មើសធ្វើការស្រាយបំភ្លឺជាមុនសិន។

ប្រការ៣៦ ..

ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលដូចមានចែងក្នុងជំពូកនេះ មិនរារាំងការអនុវត្តច្បាប់ព្រហ្មទណ្ឌជាធរមាន និងដោយ មិនទាន់គិតដល់សំណងនៃការខូចខាតផ្សេងទៀត។

ជំពូកទី៧
អវសានប្បញ្ញត្តិ

ប្រការ៣៧ ..

អគ្គនាយកនៃ **ន.ធន.ក.** អាចចេញគោលការណ៍ណែនាំអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីការធានារ៉ាប់រង អនុក្រឹត្យ ស្តីពីការធានារ៉ាប់រង និងប្រកាសនេះ ដើម្បីសម្រួលដល់ការយល់ដឹង និងការអនុវត្តតាមប្រកាសនេះ។

ប្រការ៣៨ ..

ប្រកាសលេខ ៩៣៤ សហវ.ឧហ. ចុះថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០១ ស្តីពីការកំណត់ទូទៅចំពោះប្រតិបត្តិការ ធានារ៉ាប់រង និងប្រកាសលេខ ១៧៦ សហវ.ឧហ. ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែមករា ឆ្នាំ២០០២ ស្តីពីបទប្បញ្ញត្តិដែល

ត្រូវអនុវត្តចំពោះភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង និងជើងសាធានារ៉ាប់រង និងបទប្បញ្ញត្តិទាំងឡាយណាដែលផ្ទុយនឹងប្រកាសនេះ ត្រូវទុកជានិរាករណ៍។

ប្រការ៣៩ .-

អគ្គនាយកនៃ **ន.ធន.ក.** គ្រប់ប្រធាននាយកដ្ឋានស្ថិតក្រោមចំណុះ **ន.ធន.ក.** និងបុគ្គលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវទទួលបន្ទុកអនុវត្តតាមប្រកាសនេះ តាមភារកិច្ចរៀងៗខ្លួន គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទចុះហត្ថលេខានេះតទៅ។

ថ្ងៃ សៅរ៍ ១ កើត ខែ ទុតិយា ឆ្នាំថោះ បញ្ចស័ក ព.ស.២៥៦៧
ធ្វើនៅរាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ១៤ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ២០២៣

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

និងជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ



អគ្គបណ្ឌិតសភាចារ្យ អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

កន្លែងទទួល៖

- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- ក្រសួងយុត្តិធម៌
- ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ **ហ៊ុន សែន**
នាយករដ្ឋមន្ត្រី នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម **ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី**
- ឯកឧត្តមនិងលោកជំទាវជាអនុប្រធាន និងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សា
អាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ
“ដើម្បីជូនជ្រាប”
- ដូចប្រការ៣៩
- រាជកិច្ច
- ឯកសារ-កាលប្បវត្តិ