



ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ
ສັນຕິພາບ ເອກະລາດ ປະຊາທິປະໄຕ ເອກະພາບ ວັດທະນະຖາວອນ

----- 000 -----

ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ

ເລກທີ: 12 /ຄຄຊ

ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ວັນທີ 29 MAY 2017

ຂໍ້ຕົກລົງ

ວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ

- ອີງຕາມກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ສະບັບເລກທີ 21/ສພຊ, ລົງວັນທີ 10 ທັນວາ 2012;
- ອີງຕາມກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ສະບັບເລກທີ 47/ສພຊ, ລົງວັນທີ 26 ທັນວາ 2013;
- ອີງຕາມກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ສະບັບເລກທີ 51/ສພຊ, ລົງວັນທີ 22 ກໍລະກົດ 2014;
- ອີງຕາມດຳລັດວ່າດ້ວຍການຈັດຕັ້ງ ແລະ ເຄື່ອນໄຫວຂອງຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ສະບັບເລກທີ 188/ນຍ, ລົງວັນທີ 24 ກໍລະກົດ 2013;
- ອີງຕາມການຄົ້ນຄວ້ານຳສະເໜີຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ສະບັບເລກທີ 217/ສຄຄຊ, ລົງວັນທີ 08 ພຶດສະພາ 2017.

ປະທານ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ອອກຂໍ້ຕົກລົງ:

ໝວດທີ 1

ບົດບັນຍັດທົ່ວໄປ

ມາດຕາ 1 ຈຸດປະສົງ

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ກຳນົດ ຫຼັກການ ແລະ ລະບຽບການ ກ່ຽວກັບ ການໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ເພື່ອໃຫ້ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ, ບໍລິສັດຫຼັກຊັບ, ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ, ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຈັດຕັ້ງປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງ ແລະ ສອດຄ່ອງຕາມມາດຕະຖານ ດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ຂອງສຸກາກິນ ແນໃສ່ສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນໃຫ້ມີຄວາມໂປ່ງໃສ ແລະ ສ້າງຄວາມເຊື່ອໝັ້ນໃຫ້ແກ່ຜູ້ລົງທຶນ.

ມາດຕາ 2 ການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ວຽກງານຫຼັກຊັບ

ການບັນຊີ ແມ່ນການໃຫ້ບໍລິການຂອງວິສາຫະກິດ ບັນຊີ ຫຼື ກວດສອບ ໃນການວາງລະບົບບັນຊີ ໃຫ້ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ເພື່ອວາງ ຫຼັກການ, ວິທີການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ, ຂັ້ນຕອນການດຳເນີນງານ, ການຄວບຄຸມ ແລະ ມາດຕະຖານການລາຍງານການເງິນຄົບຊຸດ ທີ່ໄດ້ກຳນົດ ແລະ ນຳໃຊ້ໃນການເກັບກຳ, ບັນທຶກ, ຈັດປະເພດ, ສະຫຼຸບການເຄື່ອນໄຫວດ້ານການເງິນ ທີ່ຖືກຕ້ອງ ແລະ ທັນກຳນົດເວລາ.

ການກວດສອບ ແມ່ນການທົບທວນ ແລະ ຢັ້ງຢືນ ກ່ຽວກັບເອກະສານລາຍງານການເງິນຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ເພື່ອປະເມີນວ່າ: ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດວຽກງານການບັນຊີ ຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍດັ່ງກ່າວ ສອດຄ່ອງກັບມາດຕະຖານການບັນຊີຂອງສາກົນທີ່ປະກາດໃຊ້ໃນແຕ່ລະໄລຍະ ຊຶ່ງການກວດສອບ ລວມມີ: ການກວດສອບເອກະສານລາຍງານການເງິນ, ການກວດສອບປະສິດທິພາບການດຳເນີນງານ ແລະ ການກວດສອບການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຕາມລະບຽບກົດໝາຍ.

ມາດຕາ 3 ການອະທິບາຍຄຳສັບ

ຄຳສັບທີ່ນຳໃຊ້ໃນຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ມີຄວາມໝາຍ ດັ່ງນີ້:

1. **ວິສາຫະກິດບັນຊີ ໝາຍເຖິງ** ບໍລິສັດທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
2. **ວິສາຫະກິດກວດສອບ ໝາຍເຖິງ** ບໍລິສັດທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃຫ້ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
3. **ຄະນະກວດສອບ ໝາຍເຖິງ** ບຸກຄົນທີ່ຖືກແຕ່ງຕັ້ງ ຫຼື ມອບໝາຍຈາກວິສາຫະກິດກວດສອບ ໃຫ້ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຫຼື ການກວດສອບ ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍໃນແຕ່ລະຄັ້ງ;
4. **ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ໝາຍເຖິງ** ບຸກຄົນທີ່ໄດ້ຮັບໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີຈາກ ກະຊວງການເງິນ ທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຊຶ່ງໄດ້ຜ່ານການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
5. **ນັກກວດສອບ ໝາຍເຖິງ** ບຸກຄົນທີ່ໄດ້ຮັບໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຈາກ ກະຊວງການເງິນ ທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຊຶ່ງໄດ້ຜ່ານການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
6. **ພະນັກງານບັນຊີ ໝາຍເຖິງ** ຜູ້ຊ່ວຍຫົວໜ້າບັນຊີ ໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດວຽກງານບັນຊີ ແລະ ສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນຂອງຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ;
7. **ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໝາຍເຖິງ** ເອກະສານຕ່າງໆ ຊຶ່ງປະກອບດ້ວຍ: ໃບສະຫຼຸບຊັບສິມ ບັດ, ໃບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ, ໃບລາຍງານກະແສເງິນສົດລວມ, ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງທຶນຕົນເອງ ແລະ ເອກະສານຊ້ອນທ້າຍ;
8. **ໃບຮັບຮອງ ໝາຍເຖິງ** ເອກະສານຢັ້ງຢືນການຮັບຮອງເອົາ ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ເພື່ອໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ອອກໃຫ້ໂດຍ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;

9. ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານ ໝາຍເຖິງ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ທີ່ຖືຮຸ້ນ ແລະ ມີສິດຕິກລິງບັນຫາ ໃນວິສາຫະກິດ ກ່ຽວກັບການປະຕິບັດຂໍ້ຜູກພັນ ໃນການໃຫ້ບໍລິການດ້ານວິຊາຊີບ;
10. ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນຮັບຜິດຊອບງານ ໝາຍເຖິງ ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານໃນວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ມີຄວາມຮັບຜິດຊອບກ່ຽວກັບ ການປະຕິບັດຂໍ້ຜູກພັນ, ການລົງລາຍເຊັນໃສ່ບົດລາຍງານຜົນການກວດສອບ ແລະ ການລາຍງານການກວດສອບ ຂອງວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕໍ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ;
11. ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໝາຍເຖິງ ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ, ບໍລິສັດຫຼັກຊັບ, ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນຕາມການກຳນົດຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 4 ເນື້ອໃນຂອງການກວດສອບ

ວິສາຫະກິດກວດສອບ ສາມາດກວດສອບຕໍ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ປະກອບມີ ສາມ ເນື້ອໃນ ດັ່ງນີ້:

1. ກວດສອບຄວາມຖືກຕ້ອງ ແລະ ໂປ່ງໃສຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ;
2. ກວດສອບການຜະລິດ ຫຼື ການບໍລິການຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ;
3. ກວດສອບການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຕາມລະບຽບກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ.

ມາດຕາ 5 ຫຼັກການການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ

ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຫຼັກການຕົ້ນຕໍ ດັ່ງນີ້:

1. ການປະຕິບັດຕາມຂໍ້ຕົກລົງກົດໝາຍ, ມາດຕະຖານວິຊາຊີບດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
2. ຄວາມເປັນເອກະລາດດ້ານວິຊາການ;
3. ໃຫ້ມີຄວາມຮອບຄອບ, ຖືກຕ້ອງ, ຄົບຖ້ວນ, ຊັດເຈນ ແລະ ທັນເວລາ;
4. ໃຫ້ມີຄວາມຍຸຕິທໍາ, ໂປ່ງໃສ, ສັດຊື່ບໍລິສຸດ ແລະ ສາມາດກວດສອບໄດ້;
5. ການຮັກສາຄວາມລັບ ແລະ ມີຈັນຍາບັນດ້ານວິຊາຊີບ.

ມາດຕາ 6 ຂອບເຂດການນໍາໃຊ້

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ນໍາໃຊ້ສໍາລັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ, ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ກັບການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ.

ໜວດທີ 2

ການປະຕິບັດການບັນຊີຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ

ມາດຕາ 7 ການປະຕິບັດການບັນຊີ

ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຕ້ອງປະຕິບັດມາດຕະຖານການບັນຊີຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ແລະ ກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ທີ່ວາງອອກໃນແຕ່ລະໄລຍະຢ່າງເຂັ້ມງວດ.

ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຕ້ອງແຕ່ງຕັ້ງຫົວໜ້າບັນຊີ ແລະ ພະນັກງານບັນຊີ ຈຳນວນໜຶ່ງ ໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບກົດໝາຍ ວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ມາດຕາ 58 ແລະ 59 ເພື່ອການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດວຽກງານການບັນຊີ, ຄຸ້ມຄອງການບັນຊີ ແລະ ສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນຂອງຕົນ ພ້ອມທັງລາຍງານ ການແຕ່ງຕັ້ງ ຫຼື ການປ່ຽນແປງໃຫ້ແກ່ ສຳນັກງານ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນພາຍໃນກຳນົດເວລາ ສອງວັນ ລັດຖະການ ນັບ ແຕ່ວັນສຳເລັດການແຕ່ງຕັ້ງ ຫຼື ການປ່ຽນແປງເປັນຕົ້ນໄປ.

ມາດຕາ 8 ການຄວບຄຸມ ແລະ ການກວດສອບພາຍໃນ

ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຕ້ອງປະຕິບັດການຄວບຄຸມ ແລະ ການກວດສອບພາຍໃນ ກ່ຽວກັບການບັນຊີ ຕາມທີ່ໄດ້ ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ພ້ອມທັງສ້າງປຶ້ມຄູ່ມື ກ່ຽວກັບການບັນຊີ ແລະ ສ້າງລະບົບການຄວບ ຄຸມ ແລະ ການກວດສອບພາຍໃນ ກ່ຽວກັບການບັນຊີ ຊຶ່ງປະກອບດ້ວຍເນື້ອໃນຕົ້ນຕໍ ດັ່ງນີ້:

1. ວິທີການຈຳແນກ, ການຈັດປະເພດ, ການບັນທຶກ ແລະ ການລາຍງານຂໍ້ມູນທາງການບັນຊີ;
2. ວິທີການຄວບຄຸມຂໍ້ຜິດພາດຂອງຂໍ້ມູນທາງການບັນຊີ ແລະ ວິທີການແກ້ໄຂ;
3. ການກວດສອບພາຍໃນ ເປັນຕົ້ນ ການກວດກາ ແລະ ການປັບປຸງແກ້ໄຂຂໍ້ມູນທາງການບັນຊີ;
4. ວິທີການຄຸ້ມຄອງປຶ້ມບັນຊີ ແລະ ການເກັບຮັກສາຂໍ້ມູນທາງການບັນຊີ ລວມທັງຂັ້ນຕອນການຄວບ ຄຸມ ແລະ ປ້ອງກັນການປອມແປງ, ການແກ້ໄຂ, ຄວາມເສັຍຫາຍ ແລະ ການທຳລາຍ ກ່ຽວກັບຂໍ້ມູນ ດ້ານການບັນຊີ;
5. ຄວາມຮັບຜິດຊອບຂອງພະນັກງານ ກ່ຽວກັບການກະກຽມ ແລະ ແຈ້ງຂໍ້ມູນທາງການບັນຊີ ໃຫ້ແກ່ ມວນຊົນຮັບຮູ້ ແລະ ເຂົ້າໃຈ;
6. ເນື້ອໃນອື່ນທີ່ຈຳເປັນສຳລັບການກະກຽມຂໍ້ມູນທາງການບັນຊີທີ່ໜ້າເຊື່ອຖື ພ້ອມທັງແຈ້ງ ໃຫ້ແກ່ ມວນຊົນຮັບຮູ້ ແລະ ເຂົ້າໃຈ.

ໝວດທີ 3

ການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ

ມາດຕາ 9 ເງື່ອນໄຂການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ

ວິສາຫະກິດບັນຊີ ທີ່ຈະຖືກຮັບຮອງຕ້ອງມີເງື່ອນໄຂ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດ ສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 41 ແລະ ມີເງື່ອນໄຂເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ໄດ້ຮັບໃບອະນຸຍາດໃຫ້ດຳເນີນວິສາຫະກິດບັນຊີຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
2. ສະມາຊິກສະພາບໍລິຫານຢ່າງໜ້ອຍ ສອງຄົນຂຶ້ນໄປ ຕ້ອງມີໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
3. ໃບຕິດຕາມການຖືບັນຊີຈາກກະຊວງການເງິນ;
4. ມີພະນັກງານວິຊາການທາງດ້ານການບັນຊີຢ່າງໜ້ອຍ ຫ້າຄົນຂຶ້ນໄປ ຊຶ່ງໃນນັ້ນຢ່າງໜ້ອຍ ສອງຄົນ ຕ້ອງມີໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີຈາກ ກະຊວງການເງິນ ແລະ ມີເງື່ອນໄຂຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ ໃນ ມາດຕາ 12 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;

5. ມີຖານະການເງິນດີ ຫຼື ການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຕ້ອງມີກຳໄລ ໜຶ່ງປີຄືນຫຼັງ ກ່ອນປີຍື່ນເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງ ຕໍ່ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຍົກເວັ້ນ ວິສາຫະກິດບັນຊີທີ່ສ້າງຕັ້ງຂຶ້ນໃໝ່;
6. ມີແຜນການ ກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຂອງຕົນຢ່າງລະອຽດ ສາມປີຕໍ່ໜ້າ ນັບແຕ່ປີຍື່ນເອກະສານປະກອບເປັນຕົ້ນໄປ.

ມາດຕາ 10 ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ

ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ ມີດັ່ງນີ້:

1. ຄຳຮ້ອງຕາມແບບພິມຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
2. ສຳເນົາໃບອະນຸຍາດໃຫ້ດຳເນີນວິສາຫະກິດບັນຊີຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
3. ສຳເນົາໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີຂອງ ສະມາຊິກສະພາບໍລິຫານຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
4. ບັນຊີລາຍຊື່ພະນັກງານວິຊາການດ້ານການບັນຊີ ທີ່ມີໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີຈາກ ກະຊວງການເງິນ ພ້ອມດ້ວຍຊີວະປະຫວັດຫຍໍ້ ແລະ ປະສົບການໃນການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີຂອງພວກກ່ຽວ;
5. ໃບຢັ້ງຢືນຈາກສານປະຊາຊົນ ບໍ່ໃຫ້ກາຍສາມເດືອນ ເພື່ອຢັ້ງຢືນວ່າ ບໍ່ມີສຳນວນຄະດີກ່ຽວກັບ ວິສາຫະກິດບັນຊີດັ່ງກ່າວ ຄ້າງຄາຢູ່ສານປະຊາຊົນ;
6. ສຳເນົາໃບທະບຽນວິສາຫະກິດ, ໃບຢັ້ງຢືນປະຈຳຕົວຜູ້ເສຍອາກອນ ແລະ ກົດລະບຽບຂອງບໍລິສັດ;
7. ສຳເນົາໃບຢັ້ງຢືນການເປັນສະມາຊິກຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ;
8. ບົດລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດ ແລະ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໜຶ່ງປີຄືນຫຼັງ ກ່ອນປີຍື່ນເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງ ຕໍ່ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ເປັນຕົ້ນໄປ, ຍົກເວັ້ນວິສາຫະກິດບັນຊີທີ່ສ້າງຕັ້ງຂຶ້ນໃໝ່. ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຕ້ອງຄົບຖ້ວນ ແລະ ຖືກຕ້ອງ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ;
9. ແຜນການກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຂອງຕົນຢ່າງລະອຽດ ສາມປີຕໍ່ໜ້າ ພາຍຫຼັງທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງເປັນຕົ້ນໄປ.

ມາດຕາ 11 ການພິຈາລະນາການຂໍຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ

ເມື່ອໄດ້ຮັບເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ ຄົບຖ້ວນ ແລະ ຖືກຕ້ອງແລ້ວ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຕ້ອງພິຈາລະນາການຮັບຮອງ ຫຼື ປະຕິເສດ ໃຫ້ແກ່ວິສາຫະກິດບັນຊີ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ ສີ່ສິບຫ້າວັນ ນັບແຕ່ວັນໄດ້ຮັບເອກະສານປະກອບ ເປັນຕົ້ນໄປ. ກໍລະນີ ປະຕິເສດ ກໍໃຫ້ແຈ້ງຕອບເປັນລາຍລັກອັກສອນ ພ້ອມດ້ວຍເຫດຜົນ.

ກໍລະນີ ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງ ຕ້ອງປະຕິບັດຄ່າທຳນຽມ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນມາດຕາ 22 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 12 ເງື່ອນໄຂການຮັບຮອງເອົານັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ

ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ທີ່ຈະຖືກຮັບຮອງ ຕ້ອງມີເງື່ອນໄຂ ດັ່ງນີ້:

1. ບໍ່ແມ່ນ ລັດຖະກອນ, ທະຫານ, ຕໍາຫຼວດ, ພະນັກງານລັດວິສາຫະກິດ, ພະນັກງານຕາມສັນຍາທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບພາກລັດ ເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດດ້ານການບັນຊີ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ;
2. ຕ້ອງເປັນພະນັກງານວິຊາການປະຈໍາ, ເຮັດວຽກງານການບັນຊີຕົວຈິງ ແລະ ມີປະສົບການໃນການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຢ່າງໜ້ອຍ ສາມປີຂຶ້ນໄປ ແລະ ມີຄວາມຮູ້ຄວາມສາມາດໃນການບໍລິການດ້ານອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ເປັນຕົ້ນ ການບໍລິຫານ, ການເງິນ, ພາສີ ແລະ ອາກອນ;
3. ມີຄວາມຮູ້ ແລະ ຄວາມເຂົ້າໃຈ ກ່ຽວກັບການນໍາໃຊ້ມາດຕະຖານສາກົນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ມາດຕະການສາກົນດ້ານການລາຍງານການເງິນ;
4. ຕ້ອງໄດ້ເຂົ້າຮ່ວມການເຜີຍແຜ່ ຢ່າງໜ້ອຍໜຶ່ງຄັ້ງ ກ່ຽວກັບກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕາມການກຳນົດຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 13 ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົານັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ

ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົານັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ມີດັ່ງນີ້:

1. ຄໍາຮ້ອງຕາມແບບພິມຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
2. ສໍາເນົາໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
3. ສໍາເນົາໃບປະກາສະນິຍະບັດດ້ານການບັນຊີ ແລະ ດ້ານອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ເປັນຕົ້ນ ການເງິນ, ການທະນາຄານ, ການບໍລິຫານທຸລະກິດ, ເສດຖະສາດ, ການຕະຫຼາດ, ສະຖິຕິ, ການສື່ສານທາງດ້ານການດໍາເນີນທຸລະກິດ, ລະບົບຈັດການຂໍ້ມູນ-ຂ່າວສານ, ກົດຈັນຍາບັນ ແລະ ກົດໝາຍ (ຖ້າມີ);
4. ສໍາເນົາໃບຢັ້ງຢືນການເຂົ້າຮ່ວມຝຶກອົບຮົມກ່ຽວກັບວຽກງານບັນຊີ ແລະ ກວດສອບ ຈາກພາກສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງ;
5. ໃບແຈ້ງໂທດ ບໍ່ໃຫ້ກາຍສາມເດືອນ;
6. ໃບຢັ້ງຢືນທີ່ຢູ່ປັດຈຸບັນ;
7. ຊີວະປະຫວັດຫຍໍ້.

ມາດຕາ 14 ການພິຈາລະນາການຂໍຮັບຮອງເອົານັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ

ເມື່ອໄດ້ຮັບເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົານັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຄົບຖ້ວນ ແລະ ຖືກຕ້ອງ ແລ້ວ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຕ້ອງພິຈາລະນາການ ຮັບຮອງ ຫຼື ປະຕິເສດ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ ສີ່ສິບຫ້າວັນ ນັບແຕ່ວັນໄດ້ຮັບເອກະສານປະກອບ ເປັນຕົ້ນໄປ. ກໍລະນີ ປະຕິເສດ ກໍຕ້ອງແຈ້ງຕອບເປັນລາຍລັກອັກສອນ ພ້ອມດ້ວຍເຫດຜົນ.

ກໍລະນີ ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງ ຕ້ອງປະຕິບັດຄ່າທຳນຽມ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 22 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 15 ການເກັບຮັກສາເອກະສານ ແລະ ຂໍ້ມູນດ້ານການບັນຊີ

ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຕ້ອງເກັບຮັກສາເອກະສານ ແລະ ຂໍ້ມູນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການບັນຊີຂອງຕົນ ໂດຍໃຫ້ປະຕິບັດຕາມກົດໝາຍວ່າດ້ວຍ ການບັນຊີ ມາດຕາ 50 ແລະ 51.

ມາດຕາ 16 ອາຍຸການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ

ອາຍຸຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ທີ່ຈະມາເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຢູ່ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບແມ່ນ ສາມປີ ນັບແຕ່ວັນໄດ້ຮັບການຮັບຮອງ ເປັນຕົ້ນໄປ. ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ທີ່ມີຈຸດປະສົງສືບຕໍ່ ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຢູ່ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງຍື່ນເອກະສານປະກອບການຂໍຕໍ່ອາຍຸໃບຮັບຮອງ ຕໍ່ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຢ່າງໜ້ອຍ ສີ່ສິບຫ້າວັນ ກ່ອນວັນໝົດອາຍຸ.

ກໍລະນີ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ບໍ່ຍື່ນເອກະສານປະກອບການຂໍຕໍ່ອາຍຸໃບຮັບຮອງ ພາຍໃນກຳນົດເວລາດັ່ງກ່າວ ແມ່ນຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງ.

ກໍລະນີ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ທີ່ຖືກຖອນໃບຮັບຮອງ ຫາກມີຈຸດປະສົງສືບຕໍ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຢູ່ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບຕໍ່ໄປອີກ ຕ້ອງຜ່ານການຮັບຮອງຄືນໃໝ່.

ໝວດທີ 4

ການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

ມາດຕາ 17 ເງື່ອນໄຂການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດກວດສອບ

ວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ຈະຖືກຮັບຮອງຕ້ອງມີເງື່ອນໄຂ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 43 ແລະ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 87 ແລະ ມີເງື່ອນໄຂເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ໄດ້ຮັບໃບອະນຸຍາດໃຫ້ດຳເນີນວິສາຫະກິດກວດສອບຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
2. ສະມາຊິກສະພາບໍລິຫານ ຢ່າງໜ້ອຍ ສອງຄົນຂຶ້ນໄປ ຕ້ອງມີໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ໃບອະນຸຍາດເປັນຜູ້ກວດສອບຕາມກົດໝາຍຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
3. ໃບຕິດຕາມການຖືບັນຊີຈາກກະຊວງການເງິນ;
4. ມີພະນັກງານວິຊາການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ຢ່າງໜ້ອຍ ຫ້າຄົນຂຶ້ນໄປ ຊຶ່ງໃນນັ້ນຢ່າງໜ້ອຍ ສອງຄົນຂຶ້ນໄປ ຕ້ອງມີໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຈາກ ກະຊວງການເງິນ ແລະ ມີເງື່ອນໄຂຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນມາດຕາ 20 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ;
5. ມີຈຳນວນພະນັກງານທີ່ພຽງພໍ ທີ່ມີຄວາມຮູ້ ແລະ ຄວາມເຂົ້າໃຈ ກ່ຽວກັບການນຳໃຊ້ ມາດຕະຖານສາກົນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ແລະ ມາດຕະຖານສາກົນດ້ານການລາຍງານການເງິນ ທີ່ວາງອອກໃນແຕ່ລະໄລຍະເປັນຢ່າງດີ;

6. ມີຖານະການເງິນຕີ ຫຼື ການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຕ້ອງມີກຳໄລ ໜຶ່ງປີຄືນຫຼັງ ກ່ອນປີຍື່ນເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງ ຕໍ່ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຍົກເວັ້ນວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ສ້າງຕັ້ງຂຶ້ນໃໝ່;
7. ມີຊື່ສຽງດີ ແລະ ເປັນທີ່ຍອມຮັບຂອງມວນຊົນ ກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດ ແລະ ການໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
8. ມີສັນຍາປະກັນໄພ ພ້ອມດ້ວຍນະໂຍບາຍການປະກັນໄພດ້ານວິຊາຊີບ;
9. ມີແຜນການກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຂອງຕົນຢ່າງລະອຽດ ສາມປີຕໍ່ໜ້າ ນັບແຕ່ປີຍື່ນເອກະສານປະກອບ ເປັນຕົ້ນໄປ.

ມາດຕາ 18 ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດກວດສອບ

ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດກວດສອບ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 89 ແລະ ຕ້ອງມີເອກະສານປະກອບເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ຄຳຮ້ອງຕາມແບບພິມຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
2. ສຳເນົາໃບອະນຸຍາດໃຫ້ດຳເນີນວິສາຫະກິດກວດສອບຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
3. ສຳເນົາໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຂອງສະມາຊິກສະພາບໍລິຫານຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
4. ບັນຊີລາຍຊື່ພະນັກງານວິຊາການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທີ່ມີໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
5. ໃບຢັ້ງຢືນຈາກສານປະຊາຊົນ ບໍ່ໃຫ້ກາຍສາມເດືອນ ເພື່ອຢັ້ງຢືນວ່າ ບໍ່ມີສຳນວນຄະດີກ່ຽວກັບ ວິສາຫະກິດກວດສອບດັ່ງກ່າວ ຄ້າງຄາຢູ່ສານປະຊາຊົນ;
6. ບົດລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດ ແລະ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໜຶ່ງປີຄືນຫຼັງ ກ່ອນປີຍື່ນເອກະສານປະກອບການຂໍການຮັບຮອງ ຕໍ່ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ເປັນຕົ້ນໄປ, ຍົກເວັ້ນ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ສ້າງຕັ້ງຂຶ້ນໃໝ່. ເອກະສານລາຍງານການເງິນຕ້ອງ ຄົບຖ້ວນ ແລະ ຖືກຕ້ອງ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ;
7. ສຳເນົາສັນຍາປະກັນໄພ ພ້ອມດ້ວຍນະໂຍບາຍການປະກັນໄພດ້ານວິຊາຊີບ;
8. ແຜນການກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຂອງຕົນຢ່າງລະອຽດ ສາມປີຕໍ່ໜ້າ ພາຍຫຼັງທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງເປັນຕົ້ນໄປ.

ມາດຕາ 19 ເງື່ອນໄຂການຮັບຮອງເອົານັກກວດສອບ

ນັກກວດສອບ ທີ່ຈະຖືກຮັບຮອງຕ້ອງມີເງື່ອນໄຂ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 88 ແລະ ມີເງື່ອນໄຂເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ບໍ່ແມ່ນ ລັດຖະກອນ, ທະຫານ, ຕຳຫຼວດ, ພະນັກງານລັດວິສາຫະກິດ, ພະນັກງານຕາມສັນຍາທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບພາກລັດ ເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ;
2. ຕ້ອງເປັນພະນັກງານວິຊາການປະຈຳ, ເຮັດວຽກງານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບຕົວຈິງ ແລະ ມີປະສົບການ ດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ຢ່າງໜ້ອຍ ສາມປີຂຶ້ນໄປ;

3. ມີຄວາມຮູ້ ແລະ ຄວາມເຂົ້າໃຈ ກ່ຽວກັບການນຳໃຊ້ ມາດຕະຖານສາກົນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ພ້ອມທັງ ມີຄວາມຮູ້ຄວາມເຂົ້າໃຈກ່ຽວກັບ ມາດຕະການສາກົນດ້ານການລາຍງານການເງິນ;
4. ຕ້ອງໄດ້ເຂົ້າຮ່ວມການເຜີຍແຜ່ ຢ່າງໜ້ອຍໜຶ່ງຄັ້ງ ກ່ຽວກັບກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕາມການກຳນົດຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 20 ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເອົານັກກວດສອບ

ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງນັກກວດສອບ ມີດັ່ງນີ້:

1. ຄຳຮ້ອງຕາມແບບພິມຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
2. ສຳເນົາໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຈາກກະຊວງການເງິນ;
3. ສຳເນົາໃບປະກາສະນິຍະບັດດ້ານການບັນຊີ ແລະ ດ້ານອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ເປັນຕົ້ນ: ການເງິນ, ການທະນາຄານ, ການບໍລິຫານທຸລະກິດ, ເສດຖະສາດ, ການຕະຫຼາດ, ສະຖິຕິ, ການສື່ສານທາງດ້ານການດຳເນີນທຸລະກິດ, ລະບົບຈັດການຂໍ້ມູນ-ຂ່າວສານ, ກົດຈັນຍາບັນ ແລະ ກົດໝາຍ (ຖ້າມີ);
4. ສຳເນົາໃບຢັ້ງຢືນການເຂົ້າຮ່ວມຝຶກອົບຮົມກ່ຽວກັບວຽກງານບັນຊີ ແລະ ກວດສອບ ຈາກພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
5. ໃບແຈ້ງໂທດ ບໍ່ໃຫ້ກາຍສາມເດືອນ;
6. ໃບຢັ້ງຢືນທີ່ຢູ່ປັດຈຸບັນ;
7. ຊີວະປະຫວັດຫຍໍ້;
8. ສຳເນົາສັນຍາຮ່ວມມືກັບຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານ ແລະ ຊີວະປະຫວັດຂອງຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານ (ຖ້າມີ).

ມາດຕາ 21 ການນຳໃຊ້ບົດບັນຍັດຂອງ ການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ສຳລັບ ການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

ນອກຈາກບົດບັນຍັດຕ່າງໆ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນໝວດນີ້ ການພິຈາລະນາການຂໍຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດກວດສອບ, ການພິຈາລະນາການຂໍຮັບຮອງເອົານັກກວດສອບ, ການເກັບຮັກສາເອກະສານ ແລະ ຂໍ້ມູນດ້ານການກວດສອບ ແລະ ອາຍຸການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ໝວດທີ 3 ການຮັບຮອງເອົາວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 22 ຄ່າທຳນຽມ

ວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການກວດສອບ ຢູ່ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງເສີຍຄ່າທຳນຽມໃຫ້ແກ່ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ດັ່ງນີ້:

1. ຄ່າອອກໃບຮັບຮອງ ໃຫ້ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຈຳນວນ ສິບລ້ານກີບ ແລະ ນັກກວດສອບ ຈຳນວນ ຫ້າລ້ານກີບຕໍ່ຄົນ ແລະ ຕ້ອງຊຳລະພາຍໃນວັນທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງ;
2. ຄ່າຕໍ່ໃບຮັບຮອງ ໃຫ້ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຈຳນວນ ສິບລ້ານກີບ ແລະ ນັກກວດສອບ ຈຳນວນ ສາມລ້ານກີບຕໍ່ຄົນ ແລະ ຕ້ອງຊຳລະພາຍໃນວັນທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງ;

3. ຄ່າຄຸ້ມຄອງປະຈຳປີ ສຳລັບ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຈຳນວນ ສິບຫ້າລ້ານກີບ ແລະ ນັກກວດສອບ ຈຳນວນ ຫ້າລ້ານກີບ ແລະ ຕ້ອງຊຳລະພາຍໃນເດືອນ ມັງກອນ ຂອງປີຖັດໄປ.

ກໍລະນີ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຫາກບໍ່ໄດ້ໃຫ້ການບໍລິການ ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ພາຍໃນປີ ແມ່ນຈະໄດ້ ຮັບການຍົກເວັ້ນຄ່າຄຸ້ມຄອງປະຈຳປີ ໃນປີດັ່ງກ່າວ.

ສຳລັບ ວິສາຫະກິດບັນຊີໃດ ຫາກຍັງມີອາຍຸການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງ ຫຼັກຊັບ ໃຫ້ເຄື່ອນໄຫວບໍລິການບັນຊີຢູ່ນັ້ນ ຫາກມີຈຸດປະສົງ ຫຼື ຕ້ອງການໄປໃຫ້ບໍລິການການກວດສອບ ຊຶ່ງ ການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃຫ້ເປັນວິສາຫະກິດກວດສອບນັ້ນ ແມ່ນຈະ ຖືກຍົກເວັ້ນ ຄ່າທຳນຽມໃນການຮັບຮອງ ດັ່ງກ່າວ.

ໝວດທີ 5

ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຂອງວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ

ມາດຕາ 23 ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ຂອງວິສາຫະກິດບັນຊີ

ວິສາຫະກິດບັນຊີ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ມາດຕາ 62, ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 50 ແລະ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ພັດທະນາບຸກຄະລາກອນໂດຍສະເພາະແມ່ນນັກກວດສອບທີ່ຖືສັນຊາດລາວ ກ່ຽວກັບຮູບແບບ ຫຼື ວິທີການໃນການໃຫ້ຄຳປຶກສາດ້ານການບັນຊີ ໃຫ້ໄດ້ຕາມມາດຕະຖານສາກົນ ແລະ ສອດຄ່ອງກັບສະ ພາບການຂະຫຍາຍຕົວໃນແຕ່ລະໄລຍະ;
2. ລາຍງານໃຫ້ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ ເປັນຕົ້ນແມ່ນ:
 - 2.1. ການປ່ຽນແປງຊື່, ທີ່ຕັ້ງຂອງວິສາຫະກິດ, ໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ, ຈຳນວນຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນບໍລິ ຫານ, ພະນັກງານ, ຈຳນວນຜູ້ບໍລິຫານ, ຜູ້ຖືຮຸ້ນ, ການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດ, ທຶນຈົດທະບຽນ, ແຜນການຕະຫຼາດ ແລະ ກົດລະບຽບພາຍໃນຂອງວິສາຫະກິດ ພາຍໃນນຳນິດເວລາ ຫ້າວັນ ລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນທີ່ມີການປ່ຽນແປງເປັນຕົ້ນໄປ;
 - 2.2. ສັນຍາຕ່າງໆທີ່ຕົກລົງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ລວມທັງແຜນການລະອຽດກ່ຽວກັບການໃຫ້ບໍລິການ ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ພາຍໃນນຳນິດເວລາ ຫ້າວັນລັດຖະການ ກ່ອນວັນເລີ່ມຕົ້ນໃຫ້ການບໍລິການ ເປັນຕົ້ນໄປ;
 - 2.3. ການດຳເນີນທຸລະກິດຂອງຕົນ ປະຈຳຫົກເດືອນຕົ້ນປີ ພາຍໃນນຳນິດເວລາ ຫົກສິບວັນ ນັບແຕ່ ວັນສິ້ນສຸດໄຕມາດສອງ ເປັນຕົ້ນໄປ ແລະ ປະຈຳປີ ພາຍໃນນຳນິດເວລາ ໜຶ່ງຮ້ອຍຊາວວັນ ນັບ ແຕ່ວັນສິ້ນສຸດປີການບັນຊີ ເປັນຕົ້ນໄປ;
3. ຈັດຝຶກອົບຮົມຍົກລະດັບດ້ານວິຊາຊີບໃຫ້ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຢ່າງໜ້ອຍ ໜຶ່ງຮ້ອຍຊາວຊົ່ວໂມງ ຕໍ່ ສາມປີ ໃນນັ້ນປະກອບດ້ວຍກົດຈັນຍາບັນ ບໍ່ໃຫ້ຫຼຸດ ສີ່ຊົ່ວໂມງ; ຜູ້ທີ່ຈະລົງໄປໃຫ້ການບໍລິການດ້ານ ການບັນຊີ ແຕ່ລະຄັ້ງແມ່ນ ບໍ່ໃຫ້ຫຼຸດ ສາມທ່ານ ຊຶ່ງຕ້ອງແມ່ນຜູ້ທີ່ ມີປະສົບການ, ຄວາມຮູ້ກ່ຽວກັບ ການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍເປັນຢ່າງດີ ແລະ ທັງໝົດນັ້ນຕ້ອງປະຕິບັດໜ້າທີ່ຂອງຕົນ

ແຕ່ຕົ້ນຈົນສຳເລັດຮອບດ້ານ ຈຶ່ງສາມາດໄປໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີຕໍ່ກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍອື່ນ. ກໍລະນີ ຖ້າຈະໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຫຼາຍກວ່າໜຶ່ງກຸ່ມເປົ້າໝາຍໃນເວລາດຽວກັນ ວິສາຫະກິດ ຕ້ອງຮັບປະກັນວ່າ ຜູ້ທີ່ຈະລົງໄປໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີນັ້ນ ຕ້ອງບໍ່ຫຼຸດ ສາມທ່ານ ຕໍ່ກັບໜຶ່ງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ແລະ ຕ້ອງແມ່ນຜູ້ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກ ຊັບ ເຊັ່ນດຽວກັນ, ຍົກເວັ້ນກໍລະນີຈຳເປັນ ຕາມການພິຈາລະນາຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການ ຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຕາມແຕ່ລະກໍລະນີ;

4. ປະຕິບັດຕາມກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວ ຂ້ອງ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຢ່າງເຂັ້ມງວດ.

ມາດຕາ 24 ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ຂອງນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ

ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດ ສະລະ ມາດຕາ 38 ແລະ 39 ແລະ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບເນື້ອໃນທີ່ຕິດພັນກັບການໃຫ້ ການບໍລິການຂອງຕົນ ແລະ ສຳເລັດຕາມກຳນົດເວລາ;
2. ພັດທະນາຄວາມຮູ້ທາງດ້ານການບັນຊີ ໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບສະພາບການຂະຫຍາຍຕົວໃນແຕ່ລະໄລຍະ; ເຂົ້າເຖິງແຫຼ່ງຂໍ້ມູນທີ່ຕິດພັນກັບເນື້ອໃນຂອງການໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ;
3. ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມືກັບເຈົ້າໜ້າທີ່ຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃນການລົງກວດ ກາ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
4. ຮັກສາຄວາມລັບຕໍ່ກັບບັນດາຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານຕ່າງໆ ຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ທີ່ຕົນໄດ້ຮັບຮູ້ ໃນ ເວລາເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ເວັ້ນເສຍແຕ່ມີຄຳສັ່ງຈາກອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດທີ່ ກ່ຽວຂ້ອງ;
5. ເຂົ້າຮ່ວມການຝຶກອົບຮົມຍົກລະດັບດ້ານວິຊາຊີບການບັນຊີ ຢ່າງໜ້ອຍ ໜຶ່ງຮ້ອຍຊາວຊົ່ວໂມງ ຕໍ່ ສາມປີ ໃນນັ້ນປະກອບດ້ວຍກົດຈັນຍາບັນ ບໍ່ໃຫ້ຫຼຸດ ສີ່ຊົ່ວໂມງ;
6. ສຳເນົາໃບຢັ້ງຢືນການເຂົ້າຮ່ວມການຝຶກອົບຮົມສິ່ງໃຫ້ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາຍ ໂດຍຜ່ານການເຊັນຢັ້ງຢືນຈາກພາກສ່ວນທີ່ໃຫ້ການຝຶກອົບຮົມ;
7. ປະຕິບັດຕາມກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວ ຂ້ອງ ແລະ ຂໍ້ຕົກລົງກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຢ່າງເຂັ້ມງວດ;
8. ປະຕິບັດພັນທະຕ່າງໆທີ່ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ແລະ ຂໍ້ຕົກລົງທີ່ກ່ຽວ ຂ້ອງ ກຳນົດໄວ້ຢ່າງຢັ້ງຢືນ, ຖືກຕ້ອງ ແລະ ທັນເວລາ.

ມາດຕາ 25 ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ຂອງວິສາຫະກິດກວດສອບ

ວິສາຫະກິດກວດສອບ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດ ສະລະ ມາດຕາ 51 ແລະ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 91 ແລະ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ຮຽກຮ້ອງເອົາການໃຊ້ແທນຄ່າເສັຍຫາຍ ໃນກໍລະນີ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍບໍ່ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມືໃນການກວດ ສອບ ຊຶ່ງເປັນສາເຫດກໍ່ໃຫ້ເກີດຄວາມເສັຍຫາຍໃຫ້ແກ່ ວິສາຫະກິດກວດສອບ;

2. ລາຍງານໃຫ້ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ ເປັນຕົ້ນ ແມ່ນ:
 - 2.1. ກຸ່ມເປົ້າໝາຍບໍ່ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມືໃນການສະໜອງຂໍ້ມູນເຂົ້າໃນການກວດສອບ ຕໍ່ກັບບັນຫາທີ່ ຕິດພັນກັບເນື້ອໃນຂອງ ການກວດສອບ ແລະ ບໍ່ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມືດ້ານອື່ນໃນການກວດສອບ;
 - 2.2. ການປ່ຽນແປງຊື່, ທີ່ຕັ້ງຂອງບໍລິສັດ, ໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ, ຈຳນວນຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານ, ຜູ້ ຮຸ້ນສ່ວນຮັບຜິດຊອບງານ, ພະນັກງານ, ຈຳນວນຜູ້ບໍລິຫານ, ຜູ້ຖືຮຸ້ນ, ການເຄື່ອນໄຫວທຸລະ ກິດ, ທຶນຈົດທະບຽນ, ແຜນການຕະຫຼາດ ແລະ ກົດລະບຽບພາຍໃນຂອງບໍລິສັດ ພາຍໃນນໍາ ນິດເວລາ ຫ້າວັນ ລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນທີ່ ມີການປ່ຽນແປງ ເປັນຕົ້ນໄປ;
 - 2.3. ລາຍງານກ່ຽວກັບສະພາບ ແລະ ຜົນການກວດສອບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍທຸກຄັ້ງ ຕາມການຮຽກຮ້ອງ ຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.
3. ຕ້ອງລາຍງານສິ່ງທີ່ກວດພົບໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຄວາມເປັນຈິງ, ຄົບຖ້ວນ ແລະ ສົມເຫດສົມຜົນ ຕໍ່ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ດັ່ງນີ້:
 - 3.1. ພົບເຫັນການກະທຳຜິດຕ່າງໆ ທີ່ສິ່ງ ຫຼື ອາດສິ່ງຜົນກະທົບໃນການຕັດສິນໃຈຂອງຜູ້ລົງທຶນໃນ ຫຼັກຊັບ ແລະ ບຸກຄົນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
 - 3.2. ພົບເຫັນຈຸດອ່ອນຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ທີ່ຖືກກວດສອບຢ່າງຮ້ອຍດ້ານ;
 - 3.3. ພົບເຫັນຄວາມສ່ຽງທີ່ກ່ຽວພັນກັບ ການກວດສອບ ແລະ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍເອງ;
 - 3.4. ພົບເຫັນມູນຄ່າຊັບສິນຂອງບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ບໍ່ພຽງພໍທີ່ຈະຮັບປະກັນ ຕໍ່ກັບຈຳ ນວນໜີ້ສິນທີ່ຈະຖືກຮ້ອງຟ້ອງໂດຍເຈົ້າໜີ້.
4. ສິ່ງຮ່າງສັນຍາລະຫວ່າງ ບໍລິສັດກວດສອບ ກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໃຫ້ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມ ຄອງຫຼັກຊັບຊາບ ພ້ອມດຽວກັນນັ້ນໃນສັນຍາສະບັບດັ່ງກ່າວ ຕ້ອງກຳນົດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ຂອງ ບໍລິສັດກວດສອບ ຫຼື ນັກກວດສອບ ໃນການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານ ທີ່ຕິດພັນກັບເນື້ອໃນ ຂອງການກວດສອບ;
5. ດຳເນີນການທົບທວນ ແລະ ກວດສອບບາງລາຍການຄືນໃໝ່ ທີ່ເຫັນວ່າໜ້າສົງໄສ ຕາມການຮຽກ ຮ້ອງຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
6. ຮັບຜິດຊອບຕໍ່ຄວາມເສັຍຫາຍໃຫ້ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ແລະ ຜູ້ນຳໃຊ້ບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕາມ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ໃນກໍລະນີທີ່ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ສ້າງບົດລາຍ ງານການກວດສອບ ບໍ່ຄົບຖ້ວນ, ບໍ່ຈະແຈ້ງ ແລະ ບໍ່ຖືກຕ້ອງຕາມຄວາມເປັນຈິງ ຊຶ່ງເຮັດໃຫ້ເກີດ ຄວາມເສັຍຫາຍແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ແລະ ຜູ້ນຳໃຊ້ບົດລາຍງານການກວດສອບນັ້ນ;
7. ປະຕິບັດຕາມລະບຽບວ່າດ້ວຍການລາຍງານ ເລກທີ 373/ສຄລຕ ລົງວັນທີ 24 ກຸມພາ 2012 ມາດຕາ 13 ແລະ 14.
8. ຮັບປະກັນວ່າ ນັກກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງພາຍໃນບໍລິສັດສາມາດປະຕິບັດມາດຕະຖານໃນ ການກວດສອບບັນຊີ ທີ່ມີການປ່ຽນແປງໃນແຕ່ລະໄລຍະຢ່າງເຂັ້ມງວດ ແລະ ມີການພັດທະນາ ຄວາມສາມາດດ້ານການກວດສອບໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບ ສະພາບການຂະຫຍາຍຕົວໃນແຕ່ລະໄລຍະ;
9. ພັດທະນາບຸກຄະລາກອນໂດຍສະເພາະແມ່ນນັກກວດສອບທີ່ຖືສັນຊາດລາວກ່ຽວກັບ ຮູບແບບ ຫຼື ວິທີການກວດສອບ ໃຫ້ໄດ້ຕາມມາດຕະຖານສາກົນ ແລະ ສອດຄ່ອງກັບສະພາບການຂະຫຍາຍຕົວ ໃນແຕ່ລະໄລຍະ;

10. ຈັດຝຶກອົບຮົມຍົກລະດັບດ້ານວິຊາຊີບໃຫ້ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ ຢ່າງໜ້ອຍ ໜຶ່ງ ຮ້ອຍຊາວຊົວໂມງ ຕໍ່ສາມປີ ໃນນັ້ນປະກອບດ້ວຍກົດຈັນຍາບັນ ບໍ່ໃຫ້ຫຼຸດ ສີ່ຊົວໂມງ;
11. ຕ້ອງປະຕິບັດໜ້າທີ່ຂອງຕົນແຕ່ຕົ້ນຈົນສຳເລັດຮອບດ້ານ ພາຍໃນກຳນົດເວລາທີ່ໄດ້ເຊັນສັນຍາກັບກຸ່ມ ເປົ້າໝາຍ;
12. ປະຕິບັດຕາມກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອົງການ ທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນໆກ່ຽວຂ້ອງຢ່າງເຂັ້ມງວດ.

ມາດຕາ 26 ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ຂອງນັກກວດສອບ

ນັກກວດສອບ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 57 ແລະ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຫຼື ການກວດສອບ ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບເນື້ອໃນທີ່ຕິດ ພັນກັບການໃຫ້ການບໍລິການຂອງຕົນ ແລະ ສຳເລັດຕາມກຳນົດເວລາ;
2. ພັດທະນາຄວາມຮູ້ທາງດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບສະພາບການ ຂະຫຍາຍຕົວໃນແຕ່ລະໄລຍະ;
3. ນັກກວດສອບ ຫຼື ຜູ້ຕາງໜ້າຈາກວິສາຫະກິດກວດສອບ ສາມາດເຂົ້າຮ່ວມກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ແລະ ປະກອບຄຳເຫັນທີ່ໄດ້ຈາກການກວດສອບ ຫຼື ຕອບຄຳຖາມກ່ຽວກັບການກວດສອບໃນກອງປະຊຸມ ຜູ້ຖືຮຸ້ນ; ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມືກັບເຈົ້າໜ້າທີ່ຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃນການ ລົງກວດກາ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບກົດໝາຍອື່ນໆກ່ຽວຂ້ອງ;
4. ຮັກສາຄວາມລັບຕໍ່ກັບບັນດາຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານຕ່າງໆ ຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ທີ່ຕົນໄດ້ຮັບຮູ້ ໃນເວ ລາເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຫຼື ການກວດສອບ ເວັ້ນເສຍແຕ່ມີຄຳສັ່ງຈາກອົງການ ທີ່ມີສິດອຳນາດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
5. ເຂົ້າຮ່ວມການຝຶກອົບຮົມຍົກລະດັບດ້ານວິຊາຊີບການບັນຊີ ຫຼື ການກວດສອບ ຢ່າງໜ້ອຍ ໜຶ່ງຮ້ອຍ ຊາວຊົວໂມງ ຕໍ່ ສາມປີ ໃນນັ້ນປະກອບດ້ວຍກົດຈັນຍາບັນບໍ່ໃຫ້ຫຼຸດ ສີ່ຊົວໂມງ;
6. ສຳເນົາໃບຢັ້ງຢືນການເຂົ້າຮ່ວມການຝຶກອົບຮົມ ສົ່ງໃຫ້ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບ ໂດຍຜ່ານການເຊັນຢັ້ງຢືນຈາກ ພາກສ່ວນທີ່ໃຫ້ການຝຶກອົບຮົມ;
7. ປະຕິບັດພັນທະຕ່າງໆທີ່ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວ ຂ້ອງກຳນົດໄວ້ຢ່າງຢ່າງຄົບຖ້ວນ, ຖືກຕ້ອງ ແລະ ທັນເວລາ;
8. ແຈ້ງໃຫ້ໜ່ວຍງານກວດກາພາຍໃນ, ຄະນະກຳມະການກວດກາພາຍໃນ ແລະ ລາຍງານໃຫ້ກອງ ປະຊຸມສາມັນຜູ້ຖືຮຸ້ນ ຫາກພົບເຫັນການລະເມີດຕໍ່ລະບຽບກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຫຼື ກົດລະບຽບ ຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ແລະ ພ້ອມດຽວກັນ ນັ້ນຕ້ອງລາຍງານໃຫ້ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ ເຈັດວັນ ລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນທີ່ພົບເຫັນການລະເມີດ ເປັນຕົ້ນໄປ;
9. ປະຕິບັດຕາມກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອົງການ ທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ລະບຽບ ກົດໝາຍອື່ນໆກ່ຽວຂ້ອງຢ່າງເຂັ້ມງວດ.

ມາດຕາ 27 ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ

ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 61 ແລະ 62 ແລະ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ເລືອກວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
2. ພັດທະນາບຸກຄະລາກອນພາຍໃນອົງກອນຂອງຕົນໃຫ້ມີຄວາມຮູ້ ແລະ ຄວາມສາມາດ ເປັນຕົ້ນແມ່ນທາງດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
3. ພັດທະນາລະບົບການບັນຊີ ແລະ ການລາຍງານໃຫ້ທັນສະໄໝ ແລະ ສອດຄ່ອງກັບຫຼັກການຂອງສາກົນ;ລາຍງານໃຫ້ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບກ່ຽວກັບການປະຕິບັດໜ້າທີ່ຂອງ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ເມື່ອເຫັນວ່າ ວິສາຫະກິດດັ່ງກ່າວປະຕິບັດ ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ບໍ່ສອດຄ່ອງກັບລະບຽບກົດໝາຍ ແລະ ຫຼັກການກ່ຽວກັບການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
4. ກະກຽມເອກະສານລາຍງານການເງິນໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບ ລະບຽບວ່າດ້ວຍການລາຍງານ ແລະ ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ;
5. ກະກຽມເອກະສານລາຍງານການເງິນໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບ ມາດຕະຖານການບັນຊີ ຕາມການກຳນົດຂອງສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
6. ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມືແກ່ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ນັກກວດສອບ ໃນການອຳນວຍຄວາມສະດວກທາງດ້ານສະຖານທີ່, ການສະໜອງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຢ່າງຄົບຖ້ວນ, ຈະແຈ້ງ, ຖືກຕ້ອງ, ທັນເວລາ ແລະ ສອດຄ່ອງກັບເນື້ອໃນຂອງ ການໃຫ້ການບໍລິການທາງດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃຫ້ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ນັກກວດສອບ ໃນເວລາປະຕິບັດວຽກງານຕົວຈິງ;
7. ສະໜອງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຢ່າງຄົບຖ້ວນ, ຈະແຈ້ງ, ຖືກຕ້ອງ ແລະ ສອດຄ່ອງກັບເນື້ອໃນຂອງ ການໃຫ້ການບໍລິການທາງດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ຕາມການຮຽກຮ້ອງຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
8. ເຊັນຢັ້ງຢືນໃສ່ບົດບັນທຶກ ການໃຫ້ການບໍລິການທາງດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທຸກຄັ້ງ.

ມາດຕາ 28 ບົດລາຍງານການກວດສອບ

ຄະນະກວດສອບ ແລະ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຕ້ອງສ້າງບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 16 ແລະ ຕ້ອງສ້າງ ແລະ ລາຍງານ ເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ນັກກວດສອບຕ້ອງສ້າງບົດລາຍງານການກວດສອບ ເພື່ອສະແດງຄຳເຫັນຕໍ່ເອກະສານລາຍງານການເງິນທີ່ໄດ້ຜ່ານການກວດສອບ;
2. ບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕ້ອງມີເນື້ອໃນສອດຄ່ອງກັບຂອບເຂດການກວດສອບ, ຄຳເຫັນຂອງນັກກວດສອບ ແລະ ຂໍ້ມູນທີ່ສຳຄັນ ແລະ ເປັນປະໂຫຍດສຳລັບການຕັດສິນໃຈຂອງຜູ້ນຳໃຊ້ບົດລາຍງານ ເຊັ່ນ: ການບັນທຶກບັນຊີທີ່ຖືກຕ້ອງຕາມມາດຕະຖານທີ່ກຳນົດໄວ້ໃນແຕ່ລະໄລຍະ, ຄາດຄະເນຄວາມເປັນໄປໄດ້ ຫຼື ທ່າອ່ຽງໃນການກະທຳຜິດ, ລະບົບການຄວບຄຸມພາຍໃນ, ຄວາມຖືກຕ້ອງ ແລະ ໂປ່ງໃສ, ອະທິບາຍເຖິງລັກສະນະຂອງການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດລະບຽບກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ, ການນຳໃຊ້ທຶນ ແລະ ຊັບສິນອື່ນໆ;

3. ນັກກວດສອບຕ້ອງກຳນົດກ່ຽວກັບ ຄວາມສ່ຽງໃນການດຳເນີນວຽກງານກວດສອບກຸ່ມເປົ້າໝາຍຢ່າງຮອບດ້ານໃຫ້ແຈ້ງ;
4. ນັກກວດສອບຕ້ອງສົ່ງບົດລາຍງານການກວດສອບໃຫ້ກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ ສິບສີ່ວັນ ກ່ອນວັນເປີດກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນປະຈຳປີ;
5. ລາຍງານກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວປະຕິບັດວຽກງານຂອງນັກກວດສອບໃນແຕ່ລະໄລຍະ;
6. ບົດລາຍງານການກວດສອບຫາກເປັນພາສາຕ່າງປະເທດຕ້ອງແປເປັນພາສາລາວ.

ມາດຕາ 29 ການຮັກສາຄວາມລັບ

ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ນັກກວດສອບ ຫຼື ລວມທັງບຸກຄົນອື່ນທີ່ ກ່ຽວຂ້ອງກັບວຽກງານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ຕ້ອງຮັກສາຄວາມລັບກ່ຽວກັບ ຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ທີ່ຕິດພັນກັບເນື້ອໃນຂອງ ການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທີ່ຕົນໄດ້ຮັບຮູ້ກ່ຽວກັບຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານດັ່ງກ່າວ.

ໝວດທີ 6

**ການໂຈະ ແລະ ການຖອນ ໃບຮັບຮອງ ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ
ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ**

ມາດຕາ 30 ການໂຈະໃບຮັບຮອງວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ

ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຈະຖືກໂຈະໃບຮັບຮອງຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 46 ແລະ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 92 ແລະ ຍັງຈະຖືກໂຈະໃບຮັບຮອງ ໃນກໍລະນີໃດໜຶ່ງ ດັ່ງນີ້:

1. ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງບົນພື້ນຖານການສະໜອງຂໍ້ມູນທີ່ບໍ່ຖືກຕ້ອງ;
2. ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ ຂອງບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ ບໍ່ມີຄວາມເປັນອິດສະລະໃນການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
3. ອະນຸຍາດໃຫ້ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ ທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ມາດຳເນີນການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບໃຫ້ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ;
4. ຖືກດຳເນີນຄະດີໃດໜຶ່ງ;
5. ມີການປັບປຸງ, ປ່ຽນແປງ ຂໍ້ມູນເພີ່ມເຕີມໃນເອກະສານລາຍງານການເງິນຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ໄດ້ກວດສອບໃນປີຜ່ານມາ ໂດຍບໍ່ຖືກຕ້ອງຕາມຄວາມເປັນຈິງ;
6. ນະໂຍບາຍຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍບໍ່ສອດຄ່ອງກັບລະບຽບກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
7. ມີຈຳນວນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ ຫຼຸດລົງຕໍ່າກວ່າ ຫ້າຄົນ;
8. ການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດຂາດທຶນ ສາມປີ ຕິດຕໍ່ກັນ;
9. ລະເມີດຂໍ້ຫ້າມຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

ພາຍຫຼັງຖືກສັ່ງໂຈະ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງປັບປຸງແກ້ໄຂຂໍ້ຜິດພາດ ໃຫ້ສໍາເລັດຕາມກຳນົດເວລາທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນແຈ້ງການຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 31 ການໂຈະໃບຮັບຮອງນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ

ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຈະຖືກໂຈະໃບຮັບຮອງຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ລະບຽບຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ.

ນັກກວດສອບ ຈະຖືກໂຈະໃບຮັບຮອງຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 55.

ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ ຍັງຈະຖືກໂຈະໃບຮັບຮອງ ໃນກໍລະນີໃດໜຶ່ງ ດັ່ງນີ້:

1. ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງບິນພື້ນຖານການສະໜອງຂໍ້ມູນທີ່ບໍ່ຖືກຕ້ອງ;
2. ບໍ່ໄດ້ເຂົ້າຮ່ວມການຝຶກອົບຮົມຍົກລະດັບດ້ານວິຊາຊີບ ຢ່າງໜ້ອຍ ໜຶ່ງຮ້ອຍຊາວຊົວໂມງຕໍ່ ປີ ໃນນັ້ນ ປະກອບດ້ວຍກິດຈັນຍາບັນ ບໍ່ໃຫ້ຫຼຸດ ສີ່ຊົ່ວໂມງ;
3. ລະເມີດຂໍ້ຫ້າມຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

ພາຍຫຼັງຖືກສັ່ງໂຈະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ ຕ້ອງປັບປຸງແກ້ໄຂຂໍ້ຜິດພາດໃຫ້ສໍາເລັດ ຕາມກຳນົດເວລາໃນແຈ້ງການຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໄດ້ກຳນົດໄວ້.

ມາດຕາ 32 ການຖອນໃບຮັບຮອງວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ

ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 47 ແລະ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 93 ແລະ ຍັງຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງ ໃນກໍລະນີໃດໜຶ່ງ ດັ່ງນີ້:

1. ມີຄຳຕັດສິນຂອງສານທີ່ໃຊ້ໄດ້ຢ່າງເດັດຂາດກ່ຽວກັບການລົ້ມລະລາຍຂອງວິສາຫະກິດ;
2. ໃນໄລຍະເວລາທີ່ຖືກສັ່ງໂຈະ ຍັງສືບຕໍ່ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ;
3. ຖືກຖອນໃບອະນຸຍາດໃຫ້ດຳເນີນທຸລະກິດ ຂອງວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບຈາກກະຊວງການເງິນ;
4. ມີມະຕິກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ຫຼື ຜູ້ມີສິດອຳນາດ ຕົກລົງເຫັນດີຍຸບເລີກກິດຈະການ;
5. ຂໍຖອນໃບຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ດ້ວຍຄວາມສະໝັກໃຈ;
6. ບໍ່ຕໍ່ອາຍຸໃບຮັບຮອງ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 17 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;
7. ບໍ່ສາມາດແກ້ໄຂສາເຫດຂອງການໂຈະຕາມທີ່ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 30 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 33 ການຖອນໃບຮັບຮອງນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ

ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ຂໍ້ຕົກລົງຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ.

ນັກກວດສອບ ຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 56.

ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ ຍັງຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງ ໃນກໍລະນີໃດໜຶ່ງ ດັ່ງນີ້:

1. ຂາດຄວາມສາມາດດ້ານການປະພຶດ, ເສຍຊີວິດ, ຖືກດຳເນີນຄະດີ, ຖືກປົດອອກ, ຖືກຍ້າຍອອກ ຈາກ ວິສາຫະກິດໜຶ່ງ ໄປສັງກັດຢູ່ອີກ ວິສາຫະກິດໜຶ່ງ ຫຼື ຫົວໜ່ວຍທຸລະກິດອື່ນ, ຖືກປະຕິບັດວິໄນຂັ້ນຮ້າຍແຮງ ຫຼື ມີການລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວ;
2. ຖືກຖອນໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
3. ຂໍຖອນໃບຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ດ້ວຍຄວາມສະໝັກໃຈ;
4. ບໍ່ຕໍ່ອາຍຸໃບຮັບຮອງ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 17 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;
5. ບໍ່ສາມາດແກ້ໄຂສາເຫດຂອງການສັ່ງໂຈະຕາມທີ່ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 31 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

ໝວດທີ 7

ການຄັດເລືອກ, ແຕ່ງຕັ້ງ, ອາຍຸການໃຫ້ບໍລິການ ແລະ ການຍົກເລີກ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ

ມາດຕາ 34 ການຄັດເລືອກ, ການແຕ່ງຕັ້ງ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ

ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ສາມາດຄັດເລືອກ, ແຕ່ງຕັ້ງ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ດັ່ງນີ້:

1. ຄັດເລືອກຈາກບັນຊີລາຍຊື່ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ຖືກຮັບຮອງໂດຍ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃຫ້ສຳເລັດພາຍໃນກຳນົດເວລາ ເກົ້າສິບວັນ ກ່ອນວັນເລີ່ມຕົ້ນຈັດຕັ້ງປະຕິບັດການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ, ການທົບທວນ ຫຼື ການກວດສອບ ເປັນຕົ້ນໄປ.
2. ພາຍຫຼັງສຳເລັດການຄັດເລືອກດັ່ງກ່າວ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຕ້ອງແຈ້ງໃຫ້ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ ສາມວັນລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນສຳເລັດການຄັດເລືອກ ເປັນຕົ້ນໄປ;
3. ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຕ້ອງແຈ້ງໃຫ້ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນກ່ຽວກັບການ ແຕ່ງຕັ້ງ ຫຼື ປ່ຽນແປງ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ ສາມວັນລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນສຳເລັດການແຕ່ງຕັ້ງ ຫຼື ປ່ຽນແປງ ເປັນຕົ້ນໄປ ແລະ ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນດັ່ງກ່າວ;

ມາດຕາ 35 ກຳນົດເວລາການໃຫ້ການບໍລິການຂອງວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ

ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ໃຫ້ບໍລິການດ້ານການກວດສອບ ໃຫ້ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ແມ່ນມີອາຍຸການ ຫ້າປີ ແລະ ສາມາດຕໍ່ໄດ້ອີກສອງສຸດບໍ່ເກີນ ຫ້າປີ ແຕ່ຕ້ອງປ່ຽນຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນຮັບຜິດຊອບງານ ຜູ້ໃໝ່.

ກໍລະນີ ໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃຫ້ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍຄົບ ຫ້າປີ ແມ່ນສາມາດ ໃຫ້ການບໍລິການໄດ້ອີກຫຼັງຈາກ ສາມປີ ນັບແຕ່ວັນສິ້ນສຸດ ການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຫຼື ການກວດ ສອບ ເປັນຕົ້ນໄປ.

ກໍລະນີ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ຫຼື ການກວດ ສອບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍໃດໜຶ່ງ ບໍ່ເຖິງ ຫ້າປີ ແມ່ນສາມາດໃຫ້ການບໍລິການໄດ້ອີກຫຼັງຈາກ ສອງປີ ນັບແຕ່ວັນສິ້ນສຸດ ການໃຫ້ການບໍລິການ ເປັນຕົ້ນໄປ.

ມາດຕາ 36 ການຍົກເລີກວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ

ກຸ່ມເປົ້າໝາຍສາມາດຍົກເລີກ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດ ໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 46 ແລະ 47 ແລະ ສາມາດຍົກເລີກເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ນັກກວດສອບ ມີການກະທຳຜິດ ຫຼື ຂາດປະສິດທິພາບ ໃນການປະຕິບັດໜ້າ ທີ່ຂອງຕົນ;
2. ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ນັກກວດສອບ ຖືກຖອນໃບຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມ ຄອງຫຼັກຊັບ ໂດຍບໍ່ມີນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ນັກກວດສອບ ຄົນໃໝ່ປ່ຽນແທນ.

ກຸ່ມເປົ້າໝາຍຕ້ອງແຈ້ງໃຫ້ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ ກ່ຽວກັບການຍົກເລີກ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ ສອງວັນ ລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນທີ່ມີການຍົກເລີກເປັນຕົ້ນໄປ ພ້ອມທັງຕ້ອງແຈ້ງໃຫ້ບັນດາຂາຮຸ້ນຮັບຊາບ.

ໝວດທີ 8

ຂໍ້ຫ້າມ

ມາດຕາ 37 ຂໍ້ຫ້າມສຳລັບວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ

ຂໍ້ຫ້າມສຳລັບ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 67 ແລະ ມີຂໍ້ຫ້າມເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ວິສາຫະກິດບັນຊີ ເອົາພະນັກງານທີ່ບໍ່ນອນຢູ່ໃນ ບັນຊີລາຍຊື່ທີ່ໄດ້ຜ່ານການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຂອງວິສາຫະກິດຕົນ ມາເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນ ຊີ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ;
2. ມີຜົນປະໂຫຍດກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການບໍ່ວ່າ ທາງກົງ ຫຼື ທາງອ້ອມ ເປັນຕົ້ນ ແມ່ນການຮັບ ຫຼື ໃຫ້ສິນບິນ ຕໍ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຮຽກຮ້ອງຜົນປະໂຫຍດອື່ນ ຈາກກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຜູ້ ທີ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໃນນາມຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ນອກຈາກຄ່າບໍລິການທີ່ຕິດພັນກັບ ການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ທີ່ໄດ້ຕົກລົງກັນ ໄວ້ກັບລູກຄ້າຂອງຕົນ;
3. ໃຫ້ການບໍລິການກວດສອບແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ທີ່ຕົນໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ;
4. ປັບປຸງ, ປ່ຽນແປງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ຕິດພັນກັບ ການບັນຊີ ແລະ ລາຍງານການເງິນຂອງກຸ່ມ ເປົ້າໝາຍ ໂດຍບໍ່ຖືກຕ້ອງກັບຄວາມເປັນຈິງ;

5. ລະເມີດກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
6. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ເກີນຂອບເຂດ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 24 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;
7. ສ້າງຄວາມຫຍຸ້ງຍາກໃຫ້ກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ເປີດເຜີຍຄວາມລັບຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການ ໂດຍບໍ່ໄດ້ຮັບອະນຸຍາດຈາກກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຍົກເວັ້ນ ມີຄຳສັ່ງຂອງອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
8. ໃຫ້ວິສາຫະກິດບັນຊີ ທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ມາ ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີແທນຕົນ.

ຂໍ້ຫ້າມສຳລັບ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 69 ແລະ ມີຂໍ້ຫ້າມເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ມີຜົນປະໂຫຍດກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການບໍ່ວ່າ ທາງກົງ ຫຼື ທາງອ້ອມ ເປັນຕົ້ນ ແມ່ນການຮັບ ຫຼື ໃຫ້ສິນບິນ, ສວຍໃຊ້ຕຳແໜ່ງ, ໜ້າທີ່, ສິດອຳນາດ ຕໍ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຮຽກຮ້ອງ ຜົນປະໂຫຍດອື່ນ ຈາກກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຜູ້ທີ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໃນນາມຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນທີ່ຕິດພັນກັບການໃຫ້ການບໍລິການຂອງຕົນ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ນອກຈາກຄ່າບໍລິການທີ່ໄດ້ຕົກລົງກັນໄວ້ກັບລູກຄ້າຂອງຕົນ;
2. ໃຫ້ການບໍລິການກວດສອບແກ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ທີ່ຕົນໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ;
3. ສັງກັດຢູ່ ສອງ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ຫຼາຍກວ່ານັ້ນ ໃນເວລາດຽວກັນ;
4. ປັບປຸງ, ປ່ຽນແປງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ຕິດພັນກັບ ການບັນຊີ ແລະ ລາຍງານການເງິນຂອງກຸ່ມ ເປົ້າໝາຍ ໂດຍບໍ່ຖືກຕ້ອງກັບຄວາມເປັນຈິງ;
5. ໃຫ້ບຸກຄົນອື່ນຍື່ມ ຫຼື ຍື່ມໃບຢັ້ງຢືນວິຊາຊີບການບັນຊີ ຈາກບຸກຄົນອື່ນ ເພື່ອເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິ ການດ້ານການບັນຊີ;
6. ປອມແປງໃບຢັ້ງຢືນນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ແລະ ໃບຮັບຮອງເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີໃນຂົງເຂດວຽກ ງານຫຼັກຊັບຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
7. ລະເມີດກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວ ຂ້ອງ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
8. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ເກີນຂອບເຂດ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 25 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
9. ສ້າງຄວາມຫຍຸ້ງຍາກໃຫ້ກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ເປີດເຜີຍຄວາມລັບຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການ ໂດຍບໍ່ໄດ້ຮັບອະນຸຍາດຈາກກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຍົກເວັ້ນ ມີຄຳສັ່ງຂອງອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
10. ໃຫ້ຜູ້ທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃຫ້ການບໍລິການ ດ້ານການບັນຊີແທນຕົນ.

ມາດຕາ 38 ຂໍ້ຫ້າມສຳລັບວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

ຂໍ້ຫ້າມສຳລັບ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 67 ແລະ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 140 ແລະ ມີຂໍ້ຫ້າມເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ອະນຸຍາດໃຫ້ພະນັກງານທີ່ບໍ່ນອນຢູ່ໃນບັນຊີລາຍຊື່ທີ່ໄດ້ຜ່ານການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຂອງວິສາຫະກິດຕົນມາເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການກວດສອບໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ;
2. ມີຜົນປະໂຫຍດກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການບໍ່ວ່າ ທາງກົງ ຫຼື ທາງອ້ອມ ເປັນຕົ້ນ ແມ່ນການຮັບ ຫຼື ໃຫ້ສິນບິນ ຕໍ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຮຽກຮ້ອງຜົນປະໂຫຍດອື່ນຈາກ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຜູ້ທີ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໃນນາມຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ນອກຈາກຄ່າບໍລິການທີ່ໄດ້ຕົກລົງກັນໄວ້ກັບລູກຄ້າຂອງຕົນ;
3. ປັບປຸງ, ປ່ຽນແປງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ຕິດພັນກັບ ການບັນຊີ ແລະ ລາຍງານການເງິນຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໂດຍບໍ່ຖືກຕ້ອງກັບຄວາມເປັນຈິງ;
4. ສົ່ງນັກກວດສອບທີ່ບໍ່ຄົບຖ້ວນໄຂ ລົງໄປໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ຕໍ່ກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ;
5. ລະເມີດກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
6. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ເກີນຂອບເຂດ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 26 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;
7. ສ້າງຄວາມຫຍຸ້ງຍາກໃຫ້ກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ເປີດເຜີຍຄວາມລັບຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການ ໂດຍບໍ່ໄດ້ຮັບອະນຸຍາດຈາກກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຍົກເວັ້ນ ມີຄຳສັ່ງຂອງອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
8. ໃຫ້ບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃຫ້ການບໍລິການກວດສອບແທນຕົນ.

ຂໍ້ຫ້າມສຳລັບ ນັກກວດສອບ ນອກຈາກຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 68 ແລະ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 140 ແລະ ມີຂໍ້ຫ້າມເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ມີຜົນປະໂຫຍດກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການບໍ່ວ່າ ທາງກົງ ຫຼື ທາງອ້ອມ ເປັນຕົ້ນ ແມ່ນການຮັບ ຫຼື ໃຫ້ສິນບິນ, ສວຍໃຊ້ຕຳແໜ່ງ, ໜ້າທີ່, ສິດອຳນາດ ຕໍ່ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຮຽກຮ້ອງຜົນປະໂຫຍດອື່ນ ຈາກກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຜູ້ທີ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໃນນາມຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນທີ່ຕິດພັນກັບການໃຫ້ການບໍລິການຂອງຕົນ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ນອກຈາກຄ່າບໍລິການທີ່ໄດ້ຕົກລົງກັນໄວ້ກັບລູກຄ້າຂອງຕົນ;
2. ສັງກັດຢູ່ ສອງ ວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຫຼື ຫຼາຍກວ່ານັ້ນ ໃນເວລາດຽວກັນ;
3. ປັບປຸງ, ປ່ຽນແປງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ຕິດພັນກັບ ການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ, ລາຍງານການເງິນຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໂດຍບໍ່ຖືກຕ້ອງກັບຄວາມເປັນຈິງ;
4. ໃຫ້ບຸກຄົນອື່ນຢືມ ຫຼື ຢືມໃບຢັ້ງຢືນວິຊາຊີບການບັນຊີ ຈາກບຸກຄົນອື່ນ ເພື່ອເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
5. ປອມແປງໃບຢັ້ງຢືນນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ແລະ ໃບຮັບຮອງເປັນນັກກວດສອບໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
6. ລະເມີດກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
7. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ໃນການກວດສອບເກີນຂອບເຂດ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 26 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;

8. ສ້າງຄວາມຫຍຸ້ງຍາກໃຫ້ກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ເປີດເຜີຍຄວາມລັບຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການ ໂດຍບໍ່ໄດ້ຮັບອະນຸຍາດຈາກກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຍົກເວັ້ນ ມີຄຳສັ່ງຂອງອົງການທີ່ມີສິດອຳນາດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
9. ໃຫ້ຜູ້ທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃຫ້ການບໍລິການ ດ້ານວຽກງານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ແທນຕົນ.

ມາດຕາ 39 ຂໍ້ຫ້າມສຳລັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ

ຂໍ້ຫ້າມສຳລັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ມາດຕາ 70 ແລະ ມີຂໍ້ຫ້າມເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ປະຕິເສດການສະໜອງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ຕິດພັນກັບເນື້ອໃນຂອງການໃຫ້ການບໍລິການທາງ ດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
2. ລາຍງານ, ສະໜອງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານ ທີ່ຕິດພັນກັບເນື້ອໃນຂອງການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການ ບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບບໍ່ທັນຕາມກຳນົດເວລາ, ບໍ່ຄົບຖ້ວນ ແລະ ບໍ່ຖືກຕ້ອງກັບຄວາມເປັນຈິງ;
3. ຊຸກເຊື່ອງ, ທຳລາຍຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ຕິດພັນກັບເນື້ອໃນຂອງການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການ ບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
4. ຂັດຂວາງ, ສ້າງຄວາມຫຍຸ້ງຍາກ, ນາບຊຸ່ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫຼື ນັກກວດສອບ;
5. ຊີ້ຈ້າງຈອບອອຍ, ໃຫ້ສິນບິນແກ່ ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ ແລະ ບຸກຄົນອື່ນ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ.

ໝວດທີ 9

ການຄຸ້ມຄອງ ແລະ ການກວດກາຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ

ມາດຕາ 40 ການຄຸ້ມຄອງ ແລະ ການກວດກາຈາກ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ

ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ສາມາດຕິດຕາມກວດກາບົດລາຍງານການກວດສອບ ເພື່ອຮັບປະກັນໃຫ້ການກວດສອບມີ ປະສິດທິພາບ, ຖືກຕ້ອງ, ຍຸຕິທຳ ແລະ ໂປ່ງໃສ.

ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ມີສິດຮຽກຮ້ອງໃຫ້ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ, ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ບໍລິສັດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ, ສິ່ງຂໍ້ມູນ ເອກະສານການສະແດງຄຳເຫັນ, ບົດລາຍງານ ຫຼື ກວດກາປຶ້ມບັນທຶກບັນຊີ ແລະ ເອກະສານອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ, ກວດສອບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດ ແລະ ຖານະທາງການເງິນຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ຂອງບໍລິສັດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ.

ພະນັກງານຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ມີໜ້າທີ່ດຳເນີນການກວດກາປຶ້ມບັນທຶກ ບັນຊີ ແລະ ເອກະສານອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ບໍລິສັດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າໝາຍ, ກວດສອບ ຖານະການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດ ແລະ ຖານະທາງການເງິນຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ຫຼື ບໍລິສັດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບກຸ່ມເປົ້າ ໝາຍ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ວັກສອງ ຂອງມາດຕານີ້ ເພື່ອຮັບປະກັນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານດັ່ງກ່າວ ໃຫ້ມີ ປະສິດທິພາບ.

ມາດຕາ 41 ການລົງຕິດຕາມການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານຕົວຈິງ

ການລົງຕິດຕາມການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານຕົວຈິງ ແມ່ນການລົງຕິດຕາມຂໍ້ມູນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານຕົວຈິງແຕ່ລະປີ ຢູ່ສໍານັກງານຂອງວິສາຫະກິດກວດສອບ ລວມທັງການສໍາພາດ, ໂອ້ລົມ ຫຼື ປຶກສາຫາລື ແລະ ກວດກາເອກະສານຕ່າງໆ ທີ່ຕິດພັນກັບການເຄື່ອນໄຫວ ຂອງວິສາຫະກິດ ໃນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານຫຼັກຊັບ ເປັນຕົ້ນ ຖານະການເງິນ ແລະ ກວດກາເອກະສານອື່ນໆ ຕາມການຮຽກຮ້ອງ ຂອງສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 42 ການປະສານສົມທົບ

ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຕ້ອງເປັນເຈົ້າການປະສານສົມທົບກັບສະພາບັນຊີ, ສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ “LCPA”, ກົມບັນຊີກະຊວງການເງິນ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ໃນການຕິດຕາມກວດກາການເຄື່ອນໄຫວຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ, ເມື່ອມີບັນຫາເກີດຂຶ້ນຕ້ອງໄດ້ຮ່ວມກັນຊອກຫາວິທີທາງແກ້ໄຂຕາມລະບຽບກົດໝາຍ.

ໝວດທີ 10

ນະໂຍບາຍຕໍ່ຜູ້ມີຜົນງານ ແລະ ມາດຕະການຕໍ່ຜູ້ລະເມີດ

ມາດຕາ 43 ນະໂຍບາຍຕໍ່ຜູ້ມີຜົນງານ

ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ, ບໍລິສັດຫຼັກຊັບ, ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ, ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ທີ່ມີຜົນງານດີເດັ່ນໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບຢູ່ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຈະໄດ້ຮັບການຍ້ອງຍໍ ແລະ ນະໂຍບາຍອື່ນ ຕາມລະບຽບການສະເພາະ.

ມາດຕາ 44 ມາດຕະການຕໍ່ຜູ້ລະເມີດ

ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ, ບໍລິສັດຫຼັກຊັບ, ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ, ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ທີ່ລະເມີດຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ທີ່ກໍ່ໃຫ້ເກີດຄວາມເສັຍຫາຍໃຫ້ແກ່ລັດ, ສັງຄົມ ຈະຖືກ ສຶກສາອົບຮົມ, ລົງວິໄນ, ປັບໃໝ, ໃຊ້ແທນຄ່າເສັຍຫາຍທາງແພ່ງ ຫຼື ຮັບຜິດຊອບທາງອາຍາ ຕາມກໍລະນີເປົາ ຫຼື ໜັກ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ລະບຽບກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ຈະຖືກປະຕິບັດມາດຕະການເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ກໍລະນີ ທີ່ລະເມີດເປັນຄັ້ງທຳອິດ ແຕ່ມີລັກສະນະເປົາ ຈະຖືກກ່າວເຕືອນຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ;
2. ກໍລະນີ ທີ່ລະເມີດຄັ້ງທຳອິດ ແຕ່ມີລັກສະນະຮ້າຍແຮງ ຈະຖືກປັບໃໝ ຫ້າລ້ານ ຫາ ຊາວລ້ານກີບ;
3. ກໍລະນີ ທີ່ຖືກກ່າວເຕືອນຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນແລ້ວ ແຕ່ຍັງສືບຕໍ່ລະເມີດ ຫຼື ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ໝວດທີ 11
ບົດບັນຍັດສຸດທ້າຍ

ມາດຕາ 45 ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ

ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ, ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ, ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຈົ່ງຮັບຮູ້ ແລະ ຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ຕາມຂອບເຂດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ຂອງຕົນ ຢ່າງເຂັ້ມງວດ.

ມາດຕາ 46 ຜົນສັກສິດ

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ມີຜົນສັກສິດນັບແຕ່ວັນ ລົງລາຍເຊັນເປັນຕົ້ນໄປ.

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ໃຊ້ປ່ຽນແທນ ລະບຽບວ່າດ້ວຍ ການບັນຊີ ແລະ ກວດສອບ ກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ສະບັບເລກທີ 001/ຄຄຊ, ລົງວັນທີ 7 ເມສາ 2015.



ປະທານ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ

ສົມດີ ດວງດີ