



ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ  
ສັນຕິພາບ ເອກະລາດ ປະຊາທິປະໄຕ ເອກະພາບ ວັດທະນະຖາວອນ

ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ

ເລກທີ ၂၆ /ຄຄຊ

ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ວັນທີ ၀၃ SEP 2021

**ຂໍ້ຕິກລົງ**  
**ວ່າດ້ວຍການຮັບຮອງບໍລິສັດກວດສອບ (ສະບັບປັບປຸງ)**

- ອີງຕາມ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ສະບັບປັບປຸງ ສະບັບເລກທີ 79/ສພຊ, ລົງວັນທີ 3 ທັນວາ 2019;
- ອີງຕາມ ດໍາລັດວ່າດ້ວຍການຈັດຕັ້ງ ແລະ ເຄື່ອນໄຫວຂອງ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ສະບັບ  
ເລກທີ 291/ນຍ, ລົງວັນທີ 5 ເມສາ 2021;
- ອີງຕາມ ຫັ້ງສືສະເໜີຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ສະບັບເລກທີ 0226/ສຄຊ,  
ລົງວັນທີ 20 ສິງຫາ 2021.

**ປະການ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຕິກລົງ:**

**ໝວດທີ 1**  
**ບົດບັນຍັດທີ່ວ່ໄປ**

**ມາດຕາ 1 (ປັບປຸງ) ຈຸດປະສົງ**

ຂໍ້ຕິກລົງສະບັບນີ້ກໍານົດ ຫຼັກການ, ລະບຽບການ ແລະ ມາດຕະການ ກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວວຽກ  
ງານຂອງບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ໃນການໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ  
ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ເພື່ອອໍານວຍຄວາມສະດວກ ແລະ ເປັນບ່ອນອີງໃນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານ  
ດັ່ງກ່າວ ໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມກົດໝາຍ ແນໃສ່ຮັບປະກັນໃຫ້ວຽກງານດັ່ງກ່າວມີ ປະສິດທິພາບ, ຄວາມໂປ່ງໃສ  
ແລະ ຢຸຕິທ່າ.

**ມາດຕາ 2 (ປັບປຸງ) ການຮັບຮອງບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ**

ການຮັບຮອງບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ແມ່ນ ການອະນຸຍາດຈາກ ສໍານັກງານຄະນະ  
ກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃນການໃຫ້ບໍລິການທາງດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດ  
ວຽກງານຫຼັກຊັບຢູ່ ສປປ ລາວ ຕາມຂອບເຂດການໃຫ້ບໍລິການກວດສອບທີ່ກໍານົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 12 ຂອງ  
ຂໍ້ຕິກລົງສະບັບນີ້.

**ມາດຕາ 3 (ປັບປຸງ) ການອະທິບາຍຄໍາສັບ**

ຄໍາສັບທີ່ນຳໃຊ້ໃນຂໍ້ຕິກລົງສະບັບນີ້ ມີຄວາມໝາຍ ດັ່ງນີ້:

1. ນັກກວດສອບ ຫາຍເຖິງ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ທີ່ເປັນພະນັກງານຂອງ ບໍລິສັດກວດສອບ ຊຶ່ງໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ສາມາດເດືອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ;
2. ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຫາຍເຖິງ ນັກກວດສອບ ທີ່ມີສິດລົງລາຍເຊັນໃສ່ບົດລາຍງານການກວດສອບ ໃນນາມບໍລິສັດກວດສອບ;
3. ຫ່ວຍງານກວດສອບ (Audit team) ຫາຍເຖິງ ຫ່ວຍງານທີ່ໄດ້ຮັບການແຕ່ງຕັ້ງ ຫຼື ມອບໝາຍຈາກ ບໍລິສັດກວດສອບ ໃຫ້ດໍາເນີນການກວດສອບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໃນແຕ່ລະຄົ່ງ;
4. ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ຫາຍເຖິງ ບຸກຄົນທີ່ໄດ້ຮັບໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ;
5. ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຫາຍເຖິງ ເອກະສານຕ່າງໆ ຊຶ່ງປະກອບດ້ວຍ: ໃບລາຍງານຖານະການເງິນ, ໃບລາຍງານຜົນການດໍາເນີນງານ, ໃບລາຍງານກະແສເງິນສິດ, ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງທຶນເຈົ້າຂອງ ແລະ ເອກະສານຊ້ອນຫ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ;
6. ໃບຮັບຮອງ ຫາຍເຖິງ ເອກະສານຢັ້ງຢືນການຮັບຮອງເອົາ ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ເພື່ອໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ອອກໃຫ້ໂດຍ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
7. ຜູ້ຮູ້ນສ່ວນບໍລິຫານ ຫາຍເຖິງ ນັກວິຊາຂີບການບັນຊີ ທີ່ຖືຮູ້ນ ແລະ ມີສິດຕິກລົງບັນຫາ ໃນບໍລິສັດກວດສອບ ກ່ຽວກັບການປະຕິບັດຂໍ້ຜູກພັນ ໃນການໃຫ້ບໍລິການດ້ານວິຊາຂີບ;
8. ຜູ້ຮູ້ນສ່ວນຮັບຜິດຊອບງານ ຫາຍເຖິງ ຜູ້ຮູ້ນສ່ວນບໍລິຫານໃນ ບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ມີຄວາມຮັບຜິດຊອບ ຕໍ່ ການປະຕິບັດຂໍ້ຜູກພັນ, ຜົນການກວດສອບ ແລະ ລາຍງານການກວດສອບ ຂອງບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ມີສິດລົງລາຍເຊັນໃສ່ບົດລາຍງານການກວດສອບໃນນາມບໍລິສັດກວດສອບ ໃນເມື່ອໄດ້ລົງທະບຽນເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍນຳ ກະຊວງການເງິນ;
9. ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ຫາຍເຖິງ ບໍລິສັດທີ່ມີຈຸດປະສົງອອກຈໍາໜ່າຍ ຮູ້ນ ແລະ ຮູ້ນກີ້, ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຮູ້ນ, ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຮູ້ນກີ້, ບໍລິສັດຈິດທະບຽນ, ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ, ກອງທຶນເພື່ອການລົງທຶນ, ສະຖາບັນສື່ກາງດ້ານຫຼັກຊັບ ແລະ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍອື່ນຕາມການກຳນົດຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

#### ມາດຕາ 4 (ບັບປຸງ) ຫຼັກການ

ບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການບັນຊີ ແລະ ກວດສອບໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຫຼັກການ ດັ່ງນີ້:

1. ການປະຕິບັດຕາມ ກົດໝາຍ, ມາດຕະຖານວິຊາຂີບດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
2. ຮັບປະກັນຄວາມເປັນເອກະລາດດໍານວຍວິຊາການ;
3. ຮັບປະກັນຄວາມຮອບຄອບ, ຖືກຕ້ອງ, ຄົບຖ້ວນ, ຊັດເຈນ ແລະ ທັນເວລາ;
4. ຮັບປະກັນຄວາມຍຸຕິທໍາ, ໂປ່ງໃສ, ສັດຊື່ບໍລິສຸດ ແລະ ສາມາດກວດສອບໄດ້;
5. ການຮັກສາຄວາມລັບ ແລະ ມີຈັນຍາບັນດ້ານວິຊາຂີບ;
6. ສ້າງຄວາມເຊື່ອໜັ້ນໃຫ້ແກ່ຜູ້ລົງທຶນ.

## ມາດຕາ 5 (ປັບປຸງ) ຂອບເຂດການນໍາໃຊ້

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ນໍາໃຊ້ສໍາລັບ ບໍລິສັດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ, ກຸ່ມເປົ້າຫາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບຢູ່ ສປປ ລາວ.

## ໝວດທີ 2

### ການຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

#### ມາດຕາ 6 (ປັບປຸງ) ເງື່ອນໄຂການຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ.

ບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ມີຈຸດປະສົງໃຫ້ການບໍລິການກວດສອບໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງມີເງື່ອນໄຂ ຕາມທີ່ໄດ້ກໍານົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ (ສະບັບປັບປຸງ) ມາດຕາ 93. ນອກຈາກນັ້ນ ຍັງມີເງື່ອນໄຂພື້ນເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ໄດ້ຮັບໃບອະນຸຍາດດໍາເນີນທຸລະກິດຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
2. ໄດ້ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ບໍລິການຫາງດ້ານການກວດສອບ ຢ່າງໜ້ອຍ 2 ປີ ນັບແຕ່ວັນໄດ້ຍື່ນຄໍາຮອງຂໍການຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
3. ມີລະບົບຄວບຄຸມຄຸນນະພາບດ້ານການກວດສອບ (Audit Quality Control System) ທີ່ໄດ້ມາດຕະຖານດ້ານການຄວບຄຸມຄຸນນະພາບ (Standards on Quality Control) ຕາມການກໍານົດຂອງພາກສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ຖືກຕ້ອງຕາມມາດຕະວານການກວດກາບັນຊີສາກົນ (International Standard) ຂອງອິງການຜູ້ກວດສອບບັນຊີສາກົນ (International Federation of Accountants ຫຼື IFAC);
4. ມີສະມາຊຸກສະພາບໍລິຫານ ຢ່າງໜ້ອຍ 2 ຄືນຂຶ້ນໄປ ຕ້ອງມີໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ວຊານບັນຊີ ຫຼື ໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍກ່ຽວຂ້ອງກໍານົດໄວ້;
5. ມີໃບຕິດຕາມການຖືບັນຊີຈາກກະຊວງການເງິນ;
6. ມີນັກກວດສອບ ຢ່າງໜ້ອຍ 5 ຄືນ ແລະ ຕ້ອງມີໃບຢັ້ງຢືນ ເປັນນັກຊ່ວຊານບັນຊີ ຈາກ ກະຊວງການເງິນ ຕາມການສະເໜີຂອງ ສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ;
7. ການດໍາເນີນທຸລະກິດຕ້ອງມີກໍາໄລ 1 ປີ ຄືນຫຼັງ ກ່ອນປີຢືນເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງຕໍ່ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
8. ມີສັນຍາປະກັນໄພ ພ້ອມດ້ວຍນະໂຍບາຍການປະກັນໄພດ້ານວິຊາຊີບ;
9. ມີແຜນການ ກ່ຽວກັບການດໍາເນີນທຸລະກິດຂອງຕົນ 3 ປີ ຕໍ່ໜ້າ ນັບແຕ່ປີຢືນເອກະສານປະກອບ ແນ້ນຕົ້ນໄປ;
10. ມີສັນຍາຮ່ວມມືກັບ ຜູ້ຮຸນສ່ວນບໍລິຫານ ພ້ອມທັງ ຊົວະປະຫວັດຫຍໍ້ຂອງ ຜູ້ຮຸນສ່ວນບໍລິຫານ;
11. ບໍ່ຢູ່ໃນສະພາວະການລົ້ມລະລາຍ, ຖືກໂຈການໃຫ້ບໍລິການກວດສອບ, ຖືກຖອນໃບທະບຽນວິສາຫະກິດ;
12. ມີໃບຢັ້ງຢືນການມອບອາກອນ ແລະ ໃບອະນຸຍາດດໍາເນີນທຸລະກິດ;
13. ເງື່ອນໄຂອື່ນ ຕາມການກໍານົດຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ສໍາລັບບໍລິສັດກວດສອບຈາກຕ່າງປະເທດ ນອກຈາກເງື່ອນໄຂທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນມາດຕານີ້ ຕ້ອງແປນບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ອົງການຄຸມຄອງວຽກງານຫຼັກຊັບຂອງປະເທດທີ່ບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ ສ້າງຕັ້ງ ແລະ ເຄື່ອນໄຫວຢູ່.

#### ມາດຕາ 7 (ປັບປຸງ) ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ

ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ (ສະບັບປັບປຸງ) ມາດຕາ 94. ນອກຈາກນີ້ນ ຍັງມີເອກະສານເພີ່ມຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ສໍາເນົາໃບຢັ້ງຢືນ ເປັນນັກຂ່າງວຽກງານບັນຊີ;
2. ໃບຢັ້ງຢືນຈາກສານປະຊາຊົນນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ ບໍ່ໃຫ້ກາຍ 3 ເດືອນ ເພື່ອຢັ້ງຢືນວ່າ ບໍ່ມີສໍານວນຄະດີ ກ່ຽວກັບ ບໍລິສັດກວດສອບ ດັ່ງກ່າວຢູ່ສານປະຊາຊົນ;
3. ປົດລາຍງານການດໍາເນີນຫຼວລະກິດ ແລະ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ 1 ປີ ຄືນຫຼັງ ກ່ອນປີຢືນເອກະສານປະກອບການຂໍການຮັບຮອງຕໍ່ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ ເປັນຕົ້ນໄປ. ເອກະສານລາຍງານການເງິນດັ່ງກ່າວ ຕ້ອງຖືກຕ້ອງຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ;
4. ສໍາເນົາສັນຍາປະກັນໄພ ພ້ອມດ້ວຍນະໂໂຍບາຍການປະກັນໃພດ້ານວິຊາຊີບ;
5. ແຜນການ ກ່ຽວກັບການດໍາເນີນຫຼວລະກິດຂອງຕົນ 3 ປີ ຕໍ່ໜ້າ ພາຍຫຼັງທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງເປັນຕົ້ນໄປ;
6. ສໍາເນົາສັນຍາຮ່ວມມືກັບ ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານ ພ້ອມຫັງ ຊີວະປະຫວັດຫຍໍ້ຂອງ ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານ;
7. ເອກະສານອື່ນ ຕາມການກໍານົດຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ.

#### ມາດຕາ 8 (ໃໝ່) ການພິຈາລະນາການຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ

ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ ຕ້ອງພິຈາລະນາ ເອກະສານປະກອບການຂໍຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ ພາຍໃນເວລາ 30 ວັນ ນັບແຕ່ວັນໄດ້ຮັບເອກະສານປະກອບ ຢ່າງຄົບຖ້ວນ ແລະ ປົກຕ້ອງ ເປັນຕົ້ນໄປ. ໃນກໍລະນີປະຕິເສດ ກໍໃຫ້ແຈ້ງຕອບເປັນລາຍລັກອັກສອນ ພ້ອມດ້ວຍເຫດຜົນ.

ໃນເວລາພິຈາລະນາຫາກເຫັນວ່າມີຄວາມຈຳເປັນ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ ມີສິດທວງເຊົາ ເອກະສານ ແລະ ຂໍ້ມູນເພີ່ມຕີມ ຫຼື ເຊີນຜູ້ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງມາເຊື້ອງ ຫຼື ໃຫ້ຂໍ້ມູນ.

ພາຍຫຼັງໄດ້ຮັບໃບຮັບຮອງຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບແລ້ວ ຕ້ອງປະກາດຕໍ່ມວນຊົນ ຜ່ານພາຫະນະສື່ມວນຊົນ ພາຍໃນເວລາ 5 ວັນ ລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນທີ່ໄດ້ຮັບໃບຮັບຮອງ ເປັນຕົ້ນໄປ.

#### ມາດຕາ 9 (ປັບປຸງ) ເງື່ອນໄຂການຮັບຮອງເປັນນັກກວດສອບ

ນັກກວດສອບ ທີ່ມີຈຸດປະສົງຂ່າງການຮັບຮອງເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການກວດສອບໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງມີເງື່ອນໄຂ ດັ່ງນີ້:

1. ເປັນສະມາຊິກ ຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບ;
2. ມີປະສົບການດ້ານການກວດສອບ ຢ່າງໜ້ອຍ 3 ປີ;
3. ບໍ່ເຄີຍລະເມີດ ກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ກ່ຽວກັບການກວດສອບ ແລະ ກົດຈັນຍາບັນທາງດ້ານວິຊາຊີບບັນຊີ ແລະ ກວດສອບ;

ມາດຕາ 10 (ບັບປຸງ) ເອກະສານປະກອບການຮັບຮອງເປັນນັກກວດສອບ

ເອກະສານປະກອບການຮັບຮອງເປັນນັກກວດສອບ ມີດັ່ງນີ້:



ມາດຕາ 11 (ໃຫ້) ການພິຈາລະນາການຮັບຮອງເປັນນັກກວດສອບ

ສ້ານກງານຄະນະກຳມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ ຕ້ອງພິຈາລະນາ ເອກະສານປະກອບການຮັບຮອງເປັນ  
ນັກກວດສອບ ພາຍໃນເວລາ 30 ວັນ ນັບແຕ່ວັນໄດ້ຮັບຄໍາຮ້ອງ ແລະ ເອກະສານປະກອບ ຄືບຖ້ວນ ແລະ  
ຖືກຕ້ອງ ເປັນຕົ້ນໄປ. ກໍລະນີປະຕິເສດ ສ້ານກງານຄະນະກຳມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ ຕ້ອງແຈ້ງຕອບເປັນ  
ລາຍລັກອັກສອນ ພ້ອມດ້ວຍເຫດຜົນ.

ໃນເວລາພິຈາລະນາຫາກເຫັນວ່າມີຄວາມຈໍາເປັນ ສ້ານກາງຈານຄະນະກໍາມະການດຸມຄອງຫຼັກຊັບ ມີສິດທວງເອົາ ເອກະສານ ແລະ ຂໍ້ມູນເພີ່ມເຕີມ ຫຼື ເຊີນຜູ້ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງມາເຊື້ອງຈົງ ຫຼື ໃຫ້ຂໍ້ມູນ.

ໝວດທີ 3

ຂອບເຂດການໃຫ້ບໍລິການ, ອາຍຸການຮັບຮອງ, ການຕໍ່ອ້າຍຸການຮັບຮອງ ແລະ ກໍານົດວລາການໃຫ້ບໍລິການຂອງບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

ມາດຕາ 12 (ໃຫຍ່) ຂອບເຂດການໃຫ້ປໍລິການກວດສອບ

ຂອບເຂດການໃຫ້ບໍລິການກວດສອບ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ (ສະບັບປັບປຸງ) ມາດຕາ ៩៥. ນອກຈາກນັ້ນ ຍັງສາມາດໃຫ້ບໍລິການກວດສອບເພີ່ມຕົ້ນ ດັ່ງນີ້:

- ກວດສອບການຜະລິດ ຫຼື ການບໍລິການຂອງ ກຸມເປົ້າຫາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ;
  - ກວດສອບການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຕາມ ກິດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຂອງ ກຸມເປົ້າ  
ໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 13 (ໃຫຍ່) ອາຍຸການຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ມັກກວດສອບ

ໃບຮັບຮອງບໍລິສັດກວດສອບ ມີອາຍຸການ 3 ປີ. ສ້າລັບ ນັກກວດສອບ ມີອາຍຸການ 2 ປີ ນັບແຕ່ວັນທີໄດ້ຮັບການຮັບຮອງ ເປັນຕົ້ນໄປ.

ມາດຕາ 14 (ປັບປຸງ) ການຕໍ່ອ້າຍການຮັບຮອງບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ທີ່ມີຈຸດປະສົງສືບຕໍ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການຢູ່ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງມີເງື່ອນໄຂຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 6 ແລະ ປະກອບເອກະສານຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 7 ຂອງຂໍຕົກລົງສະບັບນີ້ ເພື່ອຍື່ນຕໍ່ ສ້ານກາງນາຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ພິຈາລະນາ ຢ່າງໜ້ອຍ 45 ວັນ ກ່ອນວັນໝົດອາຍຸການຮັບຮອງ.

ກໍລະນີ ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ບໍ່ຢືນເອກະສານປະກອບຂໍຕ່ອາຍໃນຮັບຮອງພາຍໃນເວລາດ້າງກ່າວ ແມ່ນຈະຖືກຖອນໃນຮັບຮອງ.

ກໍລະນີ ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ທີ່ຖືກຖອນໃບຮັບຮອງ ຫາກມີຈຸດປະສົງສືບຕໍ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການຢ່າງເຂົ້າຮັ້ງກວດວຽກງານຫຼັກຊັບຕໍ່ມີອີກ ແມ່ນຕ້ອງຜ່ານການຮັບຮອງຄືນໃໝ່.

มาดตามา 15 (ปั๊บป่า) กำนันติดเวลาทำงานให้กางบล็อกงานกวดสอบตั้งกับ ภู่มีเป้าหมายที่รุ่งกับบูรุษงานหักหัวขับ

บลีสัดกวดสอน ที่ให้กานบลีกานด้านกานกวดสอน ต่อกับ คุณเป้าหมายก่าวกับวุกงานชัก  
ฉับ ไดนี้ แม่นมิ่งนิดเวลา กานให้บลีกานกวดสอน 5 ปีกานบันธิตต่ำง แล สามาດต่ำงนิด  
เวลาให้บลีกานกวดสอน ต่อกับ คุณเป้าหมายก่าวกับวุกงานชักฉับเดิม ได้ตั่มอิก เป็นกานนิดเวลา  
5 ปีกานบันธิตต่ำง แต่ต่อไปให้มิกานสับปุ่นนักกวดสอนตามกิดหมาย ผู้ใหญ่.

ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ທີ່ໄດ້ລົງລາຍເຊັນໃສ່ ບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕໍ່ກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໄດ້ໜຶ່ງ ເມື່ອຄົບກໍານົດເວລາ 5 ປີການບັນຊີຕໍ່ເນື່ອແລ້ວ ຕ້ອງໄດ້ເວັ້ນວັກ 1 ປີ

ແລ້ວ ຈຶ່ງສາມາດກັບມາລົງລາຍເຊັນໃສ່ ບົດລາຍງານການກວດສອບ ໃຫ້ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານ ຫຼັກຊັບເດີມໄດ້.

ສໍາລັບ ຫ່ວຍງານກວດສອບ (Audit team) ທີ່ໄດ້ກວດສອບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໄດ້ນີ້ ເມື່ອຄົບກຳນົດເວລາ 5 ປີການບັນຊີຕໍ່ເນື່ອງແລ້ວ ຕ້ອງໄດ້ເວັ້ນວັກ 1 ປີ ແລ້ວຈຶ່ງສາມາດກັບມາກວດສອບ ໃຫ້ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ເດີມໄດ້.

## ໝວດທີ 4

### ສິດ ແລະ ຫ້າທີ່ຂອງ ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

#### ມາດຕາ 16 (ບັບປຸງ) ສິດ ແລະ ຫ້າທີ່ຂອງບໍລິສັດກວດສອບ

ບໍລິສັດກວດສອບ ມີສິດ ແລະ ຫ້າທີ່ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ (ສະບັບ ບັບປຸງ) ມາດຕາ 96. ນອກຈາກນັ້ນ ຍັງມີສິດ ແລະ ຫ້າທີ່ ເພີ່ມຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ໃຫ້ການບໍລິການທາງດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ຖືກຕ້ອງຕາມ ກົດໝາຍ, ລະບຽບ ການ ແລະ ກົດຈັນຍາບັນ;
2. ດຽກເອົາຄ່າເສຍຫາຍໃນກໍລະນີ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ບໍ່ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມືໃນ ການກວດສອບ ຊຶ່ງເປັນສາເຫດກໍໃຫ້ເກີດຄວາມເສຍຫາຍໃຫ້ແກ່ ບໍລິສັດກວດສອບ;
3. ພັດທະນານັກກວດສອບ ໃຫ້ມີຄວາມຮູ້ ແລະ ຄວາມເຂົ້າໃຈ ກ່ຽວກັບ ມາດຕະຖານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບສາກົນ;
4. ປະຕິບັດຕາມກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ, ກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບ ການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຢ່າງເຂັ້ມງວດ;
5. ລາຍງານຕໍ່ ສ້ານກງານຄະນະກໍາມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ;
6. ເຂົ້າຮ່ວມກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ແລະ ປະກອບຄໍາເຫັນທີ່ໄດ້ຈາກການກວດສອບ ຫຼື ຕອບຄໍາຖາມ ກ່ຽວກັບການກວດສອບໃນກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ;
7. ແຈ້ງໃຫ້ໜ່ວຍງານກວດກາພາຍໃນ, ຄະນະກໍາມະການກວດກາພາຍໃນ ແລະ ລາຍງານໃຫ້ກອງ ປະຊຸມສາມັນຜູ້ຖືຮຸ້ນ ຫາກພົບເຫັນການລະເມີດ ກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຫຼື ກົດລະບຽບ ຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການດໍາເນີນທຸລະກິດຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍ ແລະ ພ້ອມດຽວກັນນັ້ນຕ້ອງລາຍງານໃຫ້ ສ້ານກງານຄະນະກໍາມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກ ອັກສອນ ພາຍໃນເວລາ 7 ວັນ ລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນທີພົບເຫັນການລະເມີດ ເປັນຕົ້ນໄປ;
8. ນໍາໃຊ້ສິດ ແລະ ປະຕິບັດຫ້າທີ່ອື່ນ ຕາມການກໍານົດຂອງກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການທີ່ ກ່ຽວຂ້ອງ.

#### ມາດຕາ 17 (ບັບປຸງ) ສິດ ແລະ ຫ້າທີ່ຂອງນັກກວດສອບ

ນັກກວດສອບ ມີສິດ ແລະ ຫ້າທີ່ ດັ່ງນີ້:

1. ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການກວດສອບ ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໃຫ້ຖືກຕ້ອງ ຕາມກົດໝາຍ, ລະບຽບການ ແລະ ກົດຈັນຍາບັນ;
2. ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມືກັບ ສ້ານກງານຄະນະກໍາມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ;

3. ນໍາໃຊ້ສິດ ແລະ ປະຕິບັດໜ້າທີ່ອື່ນ ຕາມການກຳນົດຂອງກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ.

## ໝວດທີ 5

### ການລາຍງານ ແລະ ການເກັບຮັກສາຂໍ້ມູນ

#### ມາດຕາ 18 (ໃໝ່) ຮູບແບບການລາຍງານຂອງບໍລິສັດກວດສອບ

ບໍລິສັດກວດສອບ ຕ້ອງປະຕິບັດການລາຍງານຕໍ່ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ດັ່ງນີ້:

1. ການລາຍງານປົກກະຕິ;
2. ການລາຍງານທັນດ່ວນ;
3. ລາຍງານຕາມການຮຽກຮ້ອງ;
4. ລາຍງານດ້ວຍຄວາມສະໜັກໃຈ.

#### ມາດຕາ 19 (ໃໝ່) ການລາຍງານປົກກະຕິຂອງບໍລິສັດກວດສອບ

ບໍລິສັດກວດສອບ ຕ້ອງລາຍງານປະຈໍາປີຕໍ່ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ພາຍໃນ  
ເວລາ 90 ວັນ ພາຍຫຼັງສິ້ນສຸດ ປຶການບັນຊີ.

ຂໍ້ມູນທີ່ຕ້ອງລາຍງານປະຈໍາປີ ແມ່ນບົດສະຫຼຸບການດໍາເນີນທຸລະກິດປະຈໍາປີຂອງ ບໍລິສັດກວດສອບ  
ແລະ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ທີ່ໄດ້ຮັບການກວດສອບຈາກຜູ້ກວດສອບພາຍນອກ ດັ່ງນີ້:

1. ໃບລາຍງານຖານະການເງິນ;
2. ໃບລາຍງານຜົນການດໍາເນີນງານ;
3. ໃບລາຍງານກະແສເງິນສິດ;
4. ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງຫົ່ມເຈົ້າຂອງ;
5. ບົດອະທິບາຍຊ້ອນທ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ.

ຖ້າວ່າ ບໍລິສັດກວດສອບ ຫາກເປັນກຸ່ມບໍລິສັດ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຕ້ອງໃຫ້ມີ ແບບແຍກ  
ກິດຈະການ ແລະ ແບບລວມກິດຈະການ.

#### ມາດຕາ 20 (ໃໝ່) ການລາຍງານທັນດ່ວນຂອງບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

ບໍລິສັດ ແລະ ນັກກວດສອບ ຕ້ອງລາຍງານຂໍ້ມູນທັນທີໃຫ້ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກ  
ຊັບ ນັບແຕ່ເວລາມີເຫດການໃດໜຶ່ງເກີດຂຶ້ນ ດັ່ງນີ້:

1. ໃນເວລາປະຕິບັດໜ້າທີ່ຂອງ ນັກກວດສອບ ພົບເຫັນການລະເມີດລະບຽບການ, ກົດໝາຍ  
ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຫຼື ກົດລະບຽບຂອງບໍລິສັດທີ່ຖືກກວດສອບ ແລະ ກ່ຽວຂ້ອງກັບການດໍາ  
ເນີນທຸລະກິດຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວຂ້ອງກົງກາງໆນຫຼັກຊັບ;
2. ໃນການທີບ່ທວນ ຫຼື ກວດສອບ, ຖ້ານັກກວດສອບພົບວ່າ ບໍລິສັດທີ່ຕິດເອງກວດສອບ ໄດ້ສ້າງ  
ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ປະຈໍາໄຕມາດ, ປະຈໍາ 6 ເດືອນ, ປະຈໍາປີ ຫຼື ຮອບປຶການບັນຊີໃດໜຶ່ງ ທີ່ບໍ່ຖືກ  
ຕ້ອງ ເຊັ່ນ:

2.1 ການສ້າງໄກງ ແລະ ຂໍຜິດພາດ ທີ່ກະທິບຕໍ່ການຕັດສິນໃຈຂອງ ນັກລົງທຶນໃນຫຼັກຊັບ ແລະ  
ຜູ້ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;

2.2 ຄວາມເສຍຫາຍ ຫຼື ຄວາມເສຍຫາຍທີ່ອາດຈະເກີດຂຶ້ນ ທີ່ມີມູນຄ່າແຕ່ ຫ້າສ່ວນຮອຍ (5%) ຂອງມູນຄ່າເຊັບສິນຂອງບໍລິສັດອອກຫຼັກເຊັບ;

### 2.3 ການປ່ຽນແປງຂອງຊັບສິນ ຫາກເຫັນວ່າຜິດປົກຕິ;

2.4 มูนถ่าຊັບສິນຂອງບໍລິສັດອອກຫຼັກຊັບ ບໍ່ມີທີ່ຈະຮັບປະກັນການຊໍາລະໜີໃຫ້ແກ່ເຈົ້າໜີ;

## 2.5 ການດ້ອຍຄ່າຂອງທຶນຈົດທະບຽນ.

3 ບໍລິສັດ ເຮັດສັນຍາທີບຫວນ ຫຼື ກວດສອບ ກັບ ກຸມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ;

4 ບໍລິສັດ ແລະ ມັກກວດສອບ ຍົກເລີກ ຫຼື ຖືກຍົກເລີກສັນຍາກວດສອບ ກັບ ກຸມປົາໝາຍກ່ຽວງາງານຫຼັກຊັບ;

7 ລາຍງານ ກ່ຽວກັບສະພາບ ແລະ ຜົນການກວດສອບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບທຸກຄັ້ງ ຕາມການຮຽກຮ້ອງຂອງ ສ້າມກາງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;

8 ບໍລິສັດ ແລະ ນັກກວດສອບ ສັນສົດການໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ກວດສອບໃນຂົງເຂດຫຼັກຂັບ;

### ມາດຕາ 21 (ໃຫຍ່) ການລາຍງານຕາມການຮັງກັກ

ການລາຍງານ ຕາມການຮັກຮ້ອງ ແມ່ນ ການລາຍງານຂອງ ບໍລິສັດກວດສອບ ຕາມການຮັກຮ້ອງ  
ຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງເຫຼັກຊັບ.

ບໍລິສັດກວດສອບ ຕ້ອງລາຍງານ ຕາມການຮຽກຮ້ອງຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃນກໍລະນີມີເຫດການໃດໜຶ່ງເກີດຂຶ້ນທີ່ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ແຫ້ນວ່າ ທີ່ສີ່ງ ຫຼື ອາດເສີ່ງ ຜົນກະທີບຕໍ່ ກຸ່ມເບົາຫາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ, ສິດ ແລະ ຜົນປະໂຫຍດຂອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 22 (ໃຫຍ່) ການລາຍງານດ້ວຍຄວາມສະໜັກໃຈ

ການລາຍງານ ດ້ວຍຄວາມສະໜັກໃຈ ແມ່ນ ການລາຍງານ ຂອງບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ຕ້ອງການໃຫ້ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸມຄອງຫຼັກຊັບ ຮັບຮູ້ຂໍ້ມູນເພີ່ມເຕີມ ກ່ຽວກັບການໃຫ້ການບໍລິການທາງດ້ານການບໍ່ມີຊີ ແລະ ການກວດສອບ.

### มาตรา 23 กำหนดการดำเนินการ

ບໍລິສັດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ ແລະ ຖຸມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງເຕັບຮັກສາຂໍ້ມູນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການໃຫ້ການບໍລິການຂອງຕົນ ຢ່າງໜ້ອຍ 10 ປີ ນັບແຕ່ສິ້ນສຸດການຄ້ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການຂອງຕົນ.

## ໝວດທີ 6

### ການໂຈການໃຫ້ບໍລິການກວດສອບ ແລະ ການຖອນໃບຮັບຮອງ ເປັນບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

#### ມາດຕາ 24 (ບັບປຸງ) ການໂຈການໃຫ້ບໍລິການກວດສອບຂອງບໍລິສັດກວດສອບ

ບໍລິສັດກວດສອບ ຈະຖືກໂຈການໃຫ້ບໍລິການຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ (ສະບັບປັບປຸງ) ມາດຕາ 97. ນອກຈາກນັ້ນ ຍັງຈະຖືກໂຈກເພີ່ມເຕີມ ໃນກໍລະນີໄດ້ໜຶ່ງ ຫຼື ທັງໝົດ ດັ່ງນີ້:

1. ນັກກວດສອບ ຂອງບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ ບໍ່ມີຄວາມເປັນອິດສະລະໃນການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;

2. ອະນຸຍາດໃຫ້ ນັກກວດສອບ ທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ມາດໍາເນີນການໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃຫ້ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ;

3. ມີການປັບປຸງ, ປ່ຽນແປງ ຂໍ້ມູນເພີ່ມເຕີມໃນເອກະສານລາຍງານການເງິນຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ໄດ້ກວດສອບໃນປີຜ່ານມາ ໂດຍບໍ່ຖືກຕ້ອງຕາມຄວາມເປັນຈິງ;

4. ນະໂຍບາຍຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ບໍ່ສອດຄ່ອງກັບລະບຽບກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;

5. ມີຈຳນວນ ນັກກວດສອບ ຫຼຸດລົງຕໍ່ກວ່າ 5 ຄົນ;

6. ລະເມີດຂໍ້ຫ້າມຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;

7. ໂຈະໃນກໍລະນີອື່ນ ຕາມການກໍານົດຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ພາຍຫຼັງຖືກສັ່ງໂຈການໃຫ້ບໍລິການ ບໍລິສັດກວດສອບ ຕ້ອງບັບປຸງແກ້ໄຂຂໍ້ຜິດພາດ ໃຫ້ສໍາເລັດຕາມກໍານົດເວລາທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນແຈ້ງການຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

#### ມາດຕາ 25 (ບັບປຸງ) ການຖອນໃບຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ

ບໍລິສັດກວດສອບ ຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ (ສະບັບປັບປຸງ) ມາດຕາ 97. ນອກຈາກນັ້ນ ຍັງຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງເພີ່ມເຕີມ ໃນກໍລະນີໄດ້ໜຶ່ງ ຫຼື ທັງໝົດ ດັ່ງນີ້:

1. ບໍລິສັດກວດສອບ ຖືກບຸບເລົກ ຫຼື ລົ້ມລະລາຍ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;

2. ຖືກຖອນໃບອະນຸຍາດດໍາເນີນຫຼຸລະກິດຈາກ ກະຊວງການເງິນ;

3. ບໍລິສັດກວດສອບ ຂໍຖອນໃບຮັບຮອງຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ດ້ວຍຄວາມສະໜັກໃຈ;

4. ບໍ່ສາມາດແກ້ໄຂສາເຫດຂອງການໂຈການໃຈຕາມທີ່ກໍານົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 24 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;

5. ຖືກກ່າວເຕືອນຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນແລ້ວ ແຕ່ຢັງສືບຕໍ່ລະເມີດ;

6. ຖອນໃນກໍລະນີອື່ນ ຕາມການກໍານົດຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

#### ມາດຕາ 26 (ບັບປຸງ) ການໂຈການໃບຮັບຮອງເປັນນັກກວດສອບ

ນັກກວດສອບ ຈະຖືກໂຈການໃບຮັບຮອງ ໃນກໍລະນີໄດ້ໜຶ່ງ ຫຼື ທັງໝົດ ດັ່ງນີ້:

1. ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງເປັນພື້ນຖານການສະໜອງຂໍມູນທີ່ຖືກຕ້ອງ;
2. ບໍ່ໄດ້ເຂົ້າຮ່ວມການຝຶກອົບຮົມຍົກລະດັບດ້ານວິຊາຊີບ ຢ່າງໜ້ອຍ 120 ຊົວໂມງ ຕໍ່ ປີ ໃນນັ້ນ ປະກອບດ້ວຍກິດຈັນຍາບັນ ບໍ່ໃຫ້ຫຼຸດ 4 ຊົວໂມງ;
3. ລະເມີດຂໍ້ຫ້າມຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 29 ຂອງຂໍ້ຕິກລົງສະບັບນີ້;
4. ໂຈະໃນກໍລະນີອື່ນ ຕາມການກຳນົດຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ພາຍຫຼັງຖືກສ້າງໂຈະໃບຮັບຮອງ ນັກກວດສອບ ຕ້ອງປັບປຸງແກ້ໄຂຂໍ້ຜິດພາດໃຫ້ສໍາເລັດຕາມກຳນົດ ເວລາໃນເງັ້ງການຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໄດ້ກຳນົດໄວ້.

#### ມາດຕາ 27 (ປັບປຸງ) ການຖອນໃບຮັບຮອງເປັນນັກກວດສອບ

ນັກກວດສອບ ຈະຖືກຖອນໃບຮັບຮອງ ໃນກໍລະນີໄດ້ນີ້ ຫຼື ທັງໝົດ ດັ່ງນີ້:

1. ຂາດຄວາມສາມາດດ້ານການປະັດ, ເສຍຊີວິດ, ຖືກດຳເນີນຄະດີ, ຖືກປິດອອກ, ຖືກຍ້າຍ ອອກຈາກ ບໍລິສັດກວດສອບ ນີ້ ໃປສັງກັດຢູ່ອີກ ບໍລິສັດກວດສອບ ນີ້ ຫຼື ຫົວໜ່ວຍທຸລະກິດອື່ນ, ຖືກ ປະຕິບັດວິໄນຂັ້ນຮ້າຍແຮງ ຫຼື ມີການລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວ;
2. ຖືກຖອນໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊົງວ່າຊານບັນຊີ ຫຼື ໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
3. ນັກກວດສອບ ຂໍຖອນໃບຮັບຮອງຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ດ້ວຍ ດວາມສະໜັກໃຈ;
4. ບໍ່ຕໍ່ອ່າຍໃບຮັບຮອງ ເປັນນັກກວດສອບ;
5. ບໍ່ສາມາດແກ້ໄຂສາເຫດຂອງການສ້າງໂຈະຕາມທີ່ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 24 ຂອງຂໍ້ຕິກລົງສະບັບ ນີ້;
6. ຖືກກ່າວເຕືອນຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນແລ້ວ ແຕ່ຍັງສືບຕໍ່ລະເມີດ;
7. ຖອນໃນກໍລະນີອື່ນ ຕາມການກຳນົດຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

#### ໜວດທີ 7 ຄ່າບໍລິການ ແລະ ຂໍ້ຫ້າມ

#### ມາດຕາ 28 (ປັບປຸງ) ຄ່າບໍລິການ

ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການກວດສອບ ຢູ່ໃນ ຂີງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຕ້ອງເສຍຄ່າບໍລິການໃຫ້ແກ່ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ດັ່ງນີ້:

1. ຄ່າຢືນສໍານວນຄໍາຮ້ອງຂໍການຮັບຮອງເປັນ ບໍລິສັດກວດສອບ ຈໍານວນ 5.000.000 ກີບ ແລະ ສໍາລັບ ນັກກວດສອບ ຈໍານວນ 2.000.000 ກີບ ແລະ ຕ້ອງຊໍາລະເງິນພາຍໃນວັນທີໄດ້ຢືນສໍານວນຄໍາຮ້ອງ ຕໍ່ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
2. ຄ່າອອກໃບຮັບຮອງເປັນ ບໍລິສັດກວດສອບ ຈໍານວນ 15.000.000 ກີບ ຕໍ່ຄັ້ງ ແລະ ສໍາລັບ ນັກກວດສອບ ຈໍານວນ 5.000.000 ກີບ ຕໍ່ຄົນ ແລະ ຕ້ອງຊໍາລະເງິນພາຍໃນວັນທີໄດ້ຮັບໃບຮັບຮອງ;
3. ຄ່າຕໍ່ໃບຮັບຮອງເປັນ ບໍລິສັດກວດສອບ ຈໍານວນ 10.000.000 ກີບ ຕໍ່ຄັ້ງ ແລະ ສໍາລັບນັກ ກວດສອບ ຈໍານວນ 3.000.000 ກີບ ຕໍ່ຄົນ ແລະ ຕ້ອງຊໍາລະເງິນພາຍໃນວັນທີໄດ້ຮັບໃບຮັບຮອງ;

4. ការគិតគុណភាពចាប់ពី សំលាបបំផើស៊តិត ចាំនាវយ 5.000.000 រៀប និង សំលាបមឱកភាគដែលចាំនាវយ 3.000.000 រៀប ព័ត៌មាន និង ព័ត៌មានខ្លួនឯងមាយ នៅមាត្រា 1 ខែក្រុងពីកុំពោក។

ກໍລະນີ ບໍລິສັດກວດສອບ ຫາກບໍ່ໄດ້ເຊັນສັນຍາໃຫ້ການບໍລິການກວດສອບ ແກ່ ຖຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງາງໆ ຫຼືກຊັບ ພາຍໃນປິ້ນ້ຳ ແມ່ນຈະບໍ່ໄດ້ເສຍຄ່າຄຸ້ມຄອງປະຈຳປີ.

ມາດຕາ 29 (ປັບປຸງ) ຂໍ້ຫ້າມສໍາລັບ ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ

1. ອະນຸຍາດໃຫ້ພະນັກງານທີ່ບໍ່ມີອອນຢູ່ໃນບັນຊີລາຍເຊື້ອີ້ນໄດ້ຜ່ານການຮັບຮອງຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຂັບ ຂອງບໍລິສັດຕິນ ມາເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການກວດສອບໃນຂີ່ເຊດວຽກງານຫຼັກຂັບ;

2. มิຜິນປະໂຫຍດກ່ຽວຂ້ອງກັບ ກຸມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ຕົນໃຫ້ບໍລິການບໍ່ວ່າ ທາງກີງ ຫຼື ທາງອ້ອມ ເປັນຕົ້ນແມ່ນການຮັບ ຫຼື ໃຫ້ສິນບິນຕໍ່ ກຸມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ຫຼື ຮຽກຮ້ອງຜິນປະໂຫຍດອື່ນຈາກ ກຸມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ຫຼື ຜູ້ທີ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບ ກຸມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໃນນາມຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ເພື່ອຜິນປະໂຫຍດຕົນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ນອກຈາກຄ່າບໍລິການທີ່ໄດ້ຕົກລົງກັນໄວ້ກັບລູກຄ້າຂອງຕົນ;

3. ບັບປຸງ, ປ່ຽນແປງຂໍມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ຕິດພັນກັບ ການບັນຊີ ແລະ ລາຍງານການເງິນຂອງ ກໍາມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຂັບ ໂດຍບໍ່ຖືກຕ້ອງກັບຄວາມເປັນຈິງ;

4. ສິ່ງນັກກວດສອບທີ່ບໍ່ຄົບເຖິ່ງມາຂະ ລົງໄປໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບຕໍ່ກັບກົມເບົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ;

5. ລະເມີດກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອົງການທີ່ມີສິດອໍານາດກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;

6. ນໍາໃຊ້ສິດ ແລະ ປະຕິບັດໜ້າທີ່ເກີນຂອບເຂດ ທີ່ໄດ້ກໍານົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 16 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;

7. สังความชี้ยุ่งยากให้กับ ภู่มีเป้าหมายก่อรือภัยบวกรุงในที่ดิน ที่ตั้งให้บ่ลึก ก่อให้รับรองบุญได้จาก ภู่มีเป้าหมาย ให้จุดประกายในที่ดิน ภู่มีเป้าหมายที่มีสัดอ่อนโยนที่สุด;

8. ใช้กานบลีกานด้านกานบัณฑิ และ กานกวดสอบ แก่ คุ่เป้าหมายกງวักบวງกງานซึ่ง  
ขับ ในໄລຍະເວລາທີ່ຖືກໂຈ;

10. ໃຫ້ບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮັບໂຄງຈາກ ສ້ານກາງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຂັ້ນ ໃຫ້ກາງເປົ້າລົງການມາດຸສອເພແກຕົ້ນ:

11. มีพิสดารร่วมกันในสังคมไทย

12. ข้อที่ ๑๒ ตามที่ได้กล่าวมาแล้วว่า คุณจะต้องมีความรู้ในเรื่องของภาษาไทย,

## ຂໍ້ຫ້າມສໍາລັບ ນັກກວດສອບ ມີ ດັ່ງນີ້:

1. ມີຜົນປະໂຫຍດກ່ຽວຂ້ອງກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ຕິນໃຫ້ບໍລິການບໍ່ວ່າ ທາງກົງ ຫຼື ທາງອ້ອມ ເປັນຕົ້ນແມ່ນການຮັບ ຫຼື ໃຫ້ສິນບິນ, ສວຍໃຊ້ຕໍາແໜ່ງ, ຫ້າທີ່, ສິດອ່ານາດ ຕໍ່ ກຸ່ມ ເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ຫຼື ຮຽກຮ້ອງຜົນປະໂຫຍດອື່ນຈາກ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ຫຼື ຜູ້ທີ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໃນນາມຕິນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນທີ່ ຕິດພັນກັບການໃຫ້ການບໍລິການຂອງຕິນ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດຕິນເອງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ນອກຈາກຄ່າບໍລິການທີ່ ໄດ້ຕິກລົງກັນໄວ້ກັບລູກຄ້າຂອງຕິນ;
2. ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ຕິນໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການກວດສອບ;
3. ສັງກັດຢູ່ 2 ບໍລິສັດກວດສອບ ຫຼື ຫຼາຍກວ່ານັ້ນ ໃນເວລາດຽວກັນ;
4. ປັບປຸງ, ປ່ຽນແປງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ດີດັ່ງກັບ ການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ, ລາຍງານການເງິນຂອງ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໂດຍບໍ່ຖືກຕ້ອງກັບຄວາມເປັນຈິງ;
5. ໃຫ້ບຸກຄົນອື່ນຢືມ ຫຼື ຍືມໃບຢັ້ງຢືນວິຊາຊີບການບັນຊີ ຈາກບຸກຄົນອື່ນ ເພື່ອເຄື່ອນໄຫວ ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ;
6. ປອມແປງໃບຢັ້ງຢືນນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ແລະ ໃບຮັບຮອງເປັນນັກກວດສອບໃນຂົງເຂດ ວຽກງານຫຼັກຊັບຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ;
7. ລະເມີດກົດຈັນຍາບັນດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກອີງການທີ່ມີສິດອ່ານາດກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
8. ນໍາໃຊ້ສິດ ແລະ ປະຕິບັດໜ້າທີ່ໃນການກວດສອບເກີນຂອບເຂດ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 16 ຂອງຂໍ້ຕິກລົງສະບັບນີ້;
9. ສ້າງຄວາມຫຼັງຍາກໃຫ້ກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ຫຼື ເປີດເຜີຍຄວາມລັບຂອງກຸ່ມເປົ້າໝາຍທີ່ຕິນໃຫ້ບໍລິການ ໂດຍບໍ່ໄດ້ຮັບອະນຸຍາດຈາກ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ຍົກເວັ້ນ ມີຄໍາສັ່ງຂອງອີງການທີ່ມີສິດອ່ານາດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
10. ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໃນໄລຍະເວລາທີ່ຖືກໂຈ;
11. ລົງລາຍເຊັນໃສ່ບົດລາຍງານການກວດສອບໃນນາມບໍລິສັດກວດສອບ ໂດຍທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຈາກ ກະຊວງການເງິນ;
12. ສືບຕໍ່ໃຫ້ບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນກໍລະນີ ບໍ່ຕໍ່ອ່ານຸໃບຮັບຮອງ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນຂອງຂໍ້ຕິກລົງສະບັບນີ້;
13. ໃຫ້ຜູ້ທີ່ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານວຽກງານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ແທນຕິນ;
14. ມີພິດຕິກຳເອີ້ນທີ່ເປັນການລະເມີດ ກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
15. ຂໍ້ຫ້າມອື່ນ ຕາມການກຳນົດຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

## ໜວດທີ 8

### ນະໂຍບາຍຕໍ່ຜູ້ມີຜົນງານ ແລະ ມາດຕະການຕໍ່ຜູ້ລະເມີດ

#### ມາດຕາ 30 (ປັບປຸງ) ນະໂຍບາຍຕໍ່ຜູ້ມີຜົນງານ

ບໍລິສັດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ, ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ມີຜົນງານດີເຕັ້ນໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຂໍຕິກລົງສະບັບນີ້ ຈະໄດ້ຮັບການຍ້ອງຍໍຕາມຄວາມໝາຍສົມ ຫຼື ນະໂຍບາຍອື່ນ ຕາມການກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບສະເພາະ.

#### ມາດຕາ 31 (ປັບປຸງ) ມາດຕະການຕໍ່ຜູ້ລະເມີດ

ບໍລິສັດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ, ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ລະເມີດຂໍຕິກລົງສະບັບນີ້ ຈະຖືກປະຕິບັດມາດຕະການ ສຶກສາອົບຮົມ ຫຼື ກ່າວເຕືອນ, ປັບໃໝ່ ແລະ ມາດຕະການເພີ່ມຕີມ ດັ່ງນີ້:

ມາດຕະການສຶກສາອົບຮົມ ຫຼື ກ່າວເຕືອນ ແມ່ນໃນກໍລະນີທີ່ມີພິດຕິກຳ ຫຼື ການລະເມີດໃນລັກສະນະ ດັ່ງລຸ່ມນີ້:

1. ການເປັນລະເມີດຄັ້ງທ່າອິດ ທີ່ມີລັກສະນະເບົາ ເປັນຕົ້ນ ຍື່ນເອກະສານຂໍຕໍ່ອາຍຸໃບຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ກ່ອນວັນທີໃບຮັບຮອງຈະໝົດອາຍຸ ຕ່າງວ່າ 45 ວັນ, ລາຍງານລ່າຊ້າ, ບໍ່ໃຫ້ການຮ່ວມມືກັບ ສ້ານກາງນະຄົມການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ, ບໍ່ສະໜອງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານ ຕາມການຮຽກຮ້ອງຂອງ ສ້ານກາງນະຄົມການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຫຼື ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ແລະ ກໍລະນີການລະເມີດອື່ນທີ່ສ້າງຄວາມເສຍຫາຍບໍ່ເກີນ 1.000.000 ກີບ;
2. ການລະເມີດບໍ່ມີການຮ້ອງຟ້ອງ ຫຼື ແຈ້ງຄວາມ ຂອງຜູ້ຖືກເສຍຫາຍ ແລະ ຄຸກໍລະນີ ສາມາດຕິກລົງ ຫຼື ແກ້ໄຂ ຮ່ວມກັນໄດ້;
3. ມີພິດຕິກຳທີ່ຂັດກັບຂໍຕິກລົງສະບັບນີ້ ແຕ່ບໍ່ແມ່ນການລະເມີດຂໍ້ຫ້າມ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນມາດຕາ 29 ຂອງຂໍ້ຕິກລົງສະບັບນີ້;
4. ກໍລະນີອື່ນ ຕາມການກຳນົດຂອງ ສ້ານກາງນະຄົມການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕະການປັບໃໝ່ ແມ່ນໃນກໍລະນີທີ່ມີພິດຕິກຳ ຫຼື ການລະເມີດໃນລັກສະນະ ດັ່ງລຸ່ມນີ້:

1. ການເປັນລະເມີດຄັ້ງທ່າອິດ ທີ່ມີລັກສະນະຮ້າຍແຮງ ຂໍ້ງການລະເມີດສ້າງຄວາມເສຍຫາຍຕົກນ 1.000.000 ກີບ ຫຼື ຖືກປະຕິບັດມາດຕະການສຶກສາອົບຮົມ ຫຼື ກ່າວເຕືອນແລ້ວ ແຕ່ຍັງສືບຕໍ່ລະເມີດ ເປັນຄັ້ງທີ 2 ຈະຖືກປັບໃໝ່ ຈໍານວນ 2 ເທົ່າ ຂອງມູນຄ່າຄວາມເສຍຫາຍທີ່ເກີດຈາກການລະເມີດຂອງຕົກນ;
2. ບໍລິສັດທີ່ເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການທາງດ້ານການກວດສອບ, ນັກກວດສອບ ແລະ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ທີ່ລະເມີດຂໍ້ຫ້າມ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນຂໍ້ຕິກລົງສະບັບນີ້ ຈະຖືກປັບໃໝ່ 2 ເທົ່າ ຂອງມູນຄ່າຄວາມເສຍຫາຍທີ່ເກີດຂຶ້ນຈາກການລະເມີດຂອງຕົກນ.

ມາດຕະການເພີ່ມຕີມຕໍ່ ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ ມີດັ່ງນີ້:

1. ໃຫ້ແກ້ໄຂການລະເມີດຂອງຕົນຄືນໃຫ້ຖືກຕ້ອງ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
  2. ໂຈະ ການໃຫ້ການບໍລິການທາງດ້ານການກວດສອບ ແລະ ໃບຮັບຮອງນັກກວດສອບ;
  3. ຖອນ ໃບຮັບຮອງເປັນບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ໃບຮັບຮອງນັກກວດສອບ;
  4. ເປີດຜິຍ ກ່ຽວກັບການລະເມີດຂໍ້ທຳມານທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ລົງໃນເວັບໄຊຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ແລະ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ພາຍຫຼັງທີ່ ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໄດ້ອອກຂໍ້ຕົກລົງປັບໃຫ້.

## ໜວດທີ 9 ບົດບັນຍັດສຸດທ້າຍ

### ມາດຕາ 32 (ປັບປຸງ) ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ

ສໍານັກງານຄະນະກໍາມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດກວດສອບ, ນັກກວດສອບ, ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ກັບການເຄື່ອນໄຫວໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບ ໃນຂຶ່ງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຈົ່ງຮັບຮູ້ ແລະ ຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ຕາມຂອບເຂດສິດ ແລະ ຫ້າທີ່ຂອງຕົນ ຢ່າງເຂັ້ມງວດ.

### ມາດຕາ 33 (ປັບປຸງ) ຜົນສັກສິດ

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ມີຜົນສັກສິດນັບແຕ່ວັນລົງລາຍເຊັນ ເປັນຕົ້ນໄປ.

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ປ່ຽນແທນຂໍ້ຕົກລົງວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ແລະ ກວດສອບ ກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບສະບັບເລກທີ 12/ຄຄຊ, ລົງວັນທີ 29 ພຶດສະພາ 2017.



ສອນໄຊ ສີພັນດອນ