



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

ធនាគារជាតិ នៃ កម្ពុជា

លេខ ៩៤ ០៧ ១៦ ៧ ២ ៧ ៤ ៧

ប្រកាស

ស្តីពី

**ការដាក់ឱ្យអនុវត្តគោលនយោបាយត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង
របស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា**

ទេសាភិបាលធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា

- បានឃើញរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០១៩៦/២៧ ចុះថ្ងៃទី ២៦ ខែ មករា ឆ្នាំ ១៩៩៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ ជស/រកម/០៣០០/១០ ចុះថ្ងៃទី ០៣ ខែ មីនា ឆ្នាំ ២០០០ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីសវនកម្មនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/១២០៦/០៣៦ ចុះថ្ងៃទី ២៩ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០០៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីវិសោធនកម្មមាត្រា១៤ និងមាត្រា៥៧ នៃច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅនៃធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៩០៤/២៤៤ ចុះថ្ងៃទី ០៧ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ ២០០៤ ស្តីពីការតែងតាំងឯកឧត្តម ជ័រ ចាន់ឫ ជាអគ្គទេសាភិបាលធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា មានឋានៈស្មើទេសរដ្ឋមន្ត្រី
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៤០អនក្រ-បក ចុះថ្ងៃទី ១៥ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ ២០០៥ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃសវនកម្មផ្ទៃក្នុងនៅតាមបណ្តាស្ថាប័ន ក្រសួង និង សហគ្រាសសាធារណៈ
- យោងតាមប្រកាសលេខ ៨៨.០៥-២០៨ ប្រក ចុះថ្ងៃទី ២៩ ខែ វិច្ឆិកា ឆ្នាំ ២០០៥ ស្តីពី រចនាសម្ព័ន្ធ និងមុខងារ ភារកិច្ចរបស់អគ្គាធិការដ្ឋានធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា
- តាមស្នាមតិអង្គប្រជុំថ្នាក់ដឹកនាំធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ថ្ងៃទី ០៧ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០០៧ ។

ស ៤ ២ ៦

- ប្រការ ១.-** ដាក់ឱ្យអនុវត្តនូវគោលនយោបាយត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ដែលមានខ្លឹមសារដូចមានចែងក្នុងឧបសម្ព័ន្ធនៃប្រកាសនេះ ។
- ប្រការ ២.-** អគ្គាធិការដ្ឋាន អគ្គលេខាធិការដ្ឋាន អគ្គនាយកដ្ឋាន អគ្គបេឡា គ្រប់នាយកដ្ឋាន គ្រប់សាខាធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា និងអង្គភាពក្រោមឱវាទធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ត្រូវអនុវត្តម៉ឺងម៉ាត់នូវប្រកាសនេះតាមភារកិច្ចរៀងៗខ្លួន ។
- ប្រការ ៣.-** ប្រកាសនេះមានប្រសិទ្ធភាពចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខាតទៅ ។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃ ទី ១៩ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០០៧



ហ. ហាន់តូ

កន្លែងទទួល :

- ដូចប្រការ ២
- " ដើម្បីអនុវត្ត "
- កាលប្បវត្តិ
- ឯកសារ

ចម្លងជូន

- គ្រប់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- អាជ្ញាធរសវនកម្មជាតិ
- " ដើម្បីជូនជ្រាបជាព័ត៌មាន "
- នាយកដ្ឋានរដ្ឋបាលនៃទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- " ដើម្បីចុះផ្សាយក្នុងរាជកិច្ច "



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

ធនាគារជាតិ នៃ កម្ពុជា

លេខ.....

ឧបសម្ព័ន្ធ

នៃប្រកាសលេខ ៤៤.០៧៧-១៦៧ ប្រ.ក ចុះថ្ងៃទី ១៩ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០០៧

គោលនយោបាយត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង របស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា

១. សេចក្តីផ្តើម

ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាដាក់ចេញនូវគោលនយោបាយត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដើម្បីធានាថាទិសដៅរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាអាចសម្រេចបានសមស្របទៅតាមច្បាប់ និងបទបញ្ជាជាធរមាន ។

២. និយមន័យ

ការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង គឺជាសមាសធាតុមួយនៃការរៀបចំ និងការប្រតិបត្តិផែនការ ប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងគោលនយោបាយ នីតិវិធី និងការអនុវត្តការងារ ក៏ដូចជាអាកប្បកិរិយា និងឥរិយាបថរបស់ថ្នាក់ដឹកនាំប្រតិបត្តិ និងមន្ត្រីបុគ្គលិកដែលបំពេញការងារនៅក្នុងធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។ ការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងត្រូវបានបង្កើតដោយថ្នាក់ដឹកនាំប្រតិបត្តិ ដើម្បីសម្រេចបានគោលដៅជាមូលដ្ឋានសម្រាប់ធានាបាននូវវិស័យ និងប្រសិទ្ធភាពនៃដំណើរការសកម្មភាព និងប្រតិបត្តិការរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជានិយាយរួម និងនិយាយដោយឡែកដើម្បី ៖

- ក- ធានាថារាល់ទ្រព្យសកម្មរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាត្រូវបានចុះបញ្ជីគណនេយ្យ និងត្រូវបានការពារសុវត្ថិភាពឱ្យរួចផុតពីការបាត់បង់គ្រប់រូបភាព ។
- ខ- ធានាថារាល់ព័ត៌មានគណនេយ្យនិងហិរញ្ញវត្ថុ ប្រតិបត្តិការ ស្ថិតិ និងរបាយការណ៍ស្តីពីលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា មានភាពសុក្រិតនិងអាចជឿទុកចិត្តបាន ។
- គ- បង្កើនប្រសិទ្ធភាពនៃប្រតិបត្តិការក្នុងគ្រប់សកម្មភាព ។

Handwritten initials and signature area.

ឃ- ធានាថាមន្ត្រីបុគ្គលិកធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា យល់ដឹង និងប្រកាន់ខ្ជាប់នូវការគោរពតាមច្បាប់ បទបញ្ជា គោលនយោបាយ នីតិវិធី ផែនការ និងសេចក្តីណែនាំជាធរមាន ។

ដូច្នេះការត្រួតពិនិត្យ គឺជាយន្តការមួយដែលធានាថា ការកត់ត្រាព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុមានភាពសុក្រិត ហើយ ធនធានត្រូវបានប្រើប្រាស់ និងការពារប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាព ព្រមទាំងធានាថា គោលដៅរបស់ធនាគារជាតិនៃ កម្ពុជាបានសម្រេច ។

ការងារសវនកម្មផ្ទៃក្នុង និងអធិការកិច្ច គឺជាផ្នែកមួយនៃប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ហើយជាឧបករណ៍ ត្រួតពិនិត្យមួយប្រកបដោយឯករាជភាពក្នុងការវាស់វែង និងវាយតម្លៃលើភាពគ្រប់គ្រាន់ និងប្រសិទ្ធភាពនៃការ ត្រួតពិនិត្យទាំងអស់ ។

៣- ប្រភេទនៃការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង

ការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងមានបីប្រភេទ ៖

- ក- **ការត្រួតពិនិត្យគណនេយ្យ** : គឺទាក់ទងទៅនឹងការកត់ត្រា ការគណនា ការបូកសរុប និងការធ្វើ របាយការណ៍ស្តីពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការប្រចាំថ្ងៃ ។ ការត្រួតពិនិត្យនេះ កាត់បន្ថយជាអប្បបរមា នូវកំហុស ឬការគេចខ្ចី និងធានានូវសុក្រិតភាពនៃព័ត៌មាន ។ ការត្រួតពិនិត្យគណនេយ្យ រួមមាន ការរំបងចែកភារកិច្ចសមស្រប ការផ្ទៀងផ្ទាត់ដោយឯករាជ្យ ការប្រគល់សិទ្ធិ និងការអនុម័ត ត្រឹមត្រូវ ។
- ខ- **ការត្រួតពិនិត្យរដ្ឋបាល** : គឺជាការត្រួតពិនិត្យកិច្ចការរបស់ថ្នាក់ដឹកនាំ ។ ការត្រួតពិនិត្យនេះ អនុញ្ញាតឱ្យថ្នាក់ដឹកនាំក្រោមឱវាទ បានដឹងអំពីលទ្ធផលនៃការអនុវត្តភារកិច្ចដែលស្ថិតនៅក្រោម ការទទួលខុសត្រូវរបស់ខ្លួន ។ ការត្រួតពិនិត្យរដ្ឋបាលរួមមាន រចនាសម្ព័ន្ធចាត់តាំង នីតិវិធី និង ការធ្វើរបាយការណ៍អំពីលទ្ធផលការងារជូនថ្នាក់ដឹកនាំ ដូចជាការពិនិត្យគម្រោងមហិកា ការផ្ទៀងផ្ទាត់ លទ្ធផលជាមួយគោលដៅ ដើម្បីធ្វើការដោះស្រាយ វិភាគ និងកែតម្រូវ ។
- គ- **ការត្រួតពិនិត្យប្រតិបត្តិការ** : គឺជាការត្រួតពិនិត្យដែលអនុវត្តដោយមន្ត្រីបុគ្គលិកមិនមែនជាអ្នក គ្រប់គ្រងទៅលើសកម្មភាពមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ។ ការត្រួតពិនិត្យនេះ ត្រូវបានបង្កើតនៅក្នុងដំណើរការ នៃប្រតិបត្តិការនិងការផលិត ដើម្បីធានាថាផលិតផលសម្រេច និងសេវាដែលបានផ្តល់ជូនមាន ប្រសិទ្ធភាព និងទទួលបានផលខ្ពស់ ។

៤. ការអនុវត្តគោលនយោបាយ

ទេសាភិបាលធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា តម្រូវឱ្យថ្នាក់ដឹកនាំគ្រប់ថ្នាក់នៃធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ធានាថា ធាតុសំខាន់ៗនៃប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងដ៏ត្រឹមត្រូវដូចខាងក្រោម ត្រូវបានបង្កើតឡើង និងបានអនុវត្តជាប្រចាំនៅ ក្នុងប្រតិបត្តិការរបស់ខ្លួន ៖

- ១- ការអនុវត្តតាមក្រមសីលធម៌មន្ត្រីបុគ្គលិកធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។
- ២- បុគ្គលិកត្រូវមានសមត្ថភាពយ៉ាងច្រើនប្រសប់ បានទទួលការបណ្តុះបណ្តាល និងមានបទពិសោធន៍ គ្រប់គ្រាន់ដើម្បីបំពេញភារកិច្ច និងការទទួលខុសត្រូវរបស់ខ្លួនដែលថ្នាក់លើបានប្រគល់ជូន ។
- ៣- ការបែងចែកមុខងារ ភារកិច្ច ឱ្យបានច្បាស់លាស់នៅក្នុងនាយកដ្ឋាន សាខា និងអង្គភាពក្រោមឱវាទ ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។ ប្រតិភូកម្មអំណាចត្រូវធ្វើជាលាយលក្ខណ៍អក្សរ ដោយមានការបែងចែក តួនាទីឱ្យច្បាស់លាស់ និងមិនអនុញ្ញាតឱ្យមន្ត្រីម្នាក់ទទួលខុសត្រូវប្រតិបត្តិការណាមួយទាំងស្រុង ឡើយ ។ ការបែងចែកតួនាទីផ្សេងៗពីគ្នាមានន័យថា ជាការបែងចែកការទទួលខុសត្រូវឱ្យមន្ត្រី ខុសៗគ្នា សំរាប់ការបញ្ជាក់ ការអនុម័ត ការកត់ត្រា និងផ្ទៀងផ្ទាត់ ប្រតិបត្តិការ និងការថែរក្សា ទ្រព្យសម្បត្តិ ក្នុងគោលបំណងកាត់បន្ថយនូវកាលានុវត្តភាព ដែលនាំឱ្យបុគ្គលអាចប្រព្រឹត្ត និងបិទ បាំងនូវកំហុស ឬការគេងក្នុងពេលបំពេញការងារប្រចាំថ្ងៃរបស់ខ្លួន ។
- ៤- ការរៀបចំរចនាសម្ព័ន្ធគណនេយ្យត្រូវគ្រប់គ្រាន់ទៅតាមអង្គភាពធ្វើប្រតិបត្តិការនីមួយៗ រួមមាន បច្ចេកទេសគណនេយ្យផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ ថវិកា និងគណនេយ្យផ្ទៃដើម ប្លង់គណនី សៀវភៅនីតិវិធី ការងារ និងការពិពណ៌នាអំពីលំហូរនៃប្រតិបត្តិការ ។
- ៥- នីតិវិធីសមស្របសម្រាប់ការធ្វើកិច្ចសន្យា លទ្ធកម្ម ការបញ្ជា ការទទួល និងសិទ្ធិសម្រេចលើ ប្រតិបត្តិការ ។
- ៦- នីតិវិធីសមស្របសម្រាប់ស្រង់ កត់ត្រា ចាត់ថ្នាក់ ពិនិត្យនិងផ្ទៀងផ្ទាត់កែតម្រូវប្រតិបត្តិការនៅក្នុង ប្រព័ន្ធគណនេយ្យ ។
- ៧- នីតិវិធីសមស្របសម្រាប់ធានាការគោរពតាមច្បាប់ និងបទបញ្ជាហិរញ្ញវត្ថុជាធរមាន ដែលទាក់ទង ទៅនឹងចំណូល ចំណាយ និងលទ្ធកម្ម ។

Handwritten signature and initials

- ៨- នីតិវិធីសមស្របសម្រាប់ការកត់ត្រាលំអិតនូវទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្ម ដែលរួមមានអចលនទ្រព្យ សាច់ប្រាក់ សមតុល្យគណនីធនាគារ ការវិនិយោគ បំណុល សន្និធិ និងឥណទាន ។
- ៩- ការកត់ត្រាលំអិតប្រតិបត្តិការលំអិតប្រកបដោយសុក្រិតភាព និងទាន់ពេលវេលា ។
- ១០- ពិនិត្យយ៉ាងហ្មត់ចត់ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងៗទៀត ។
- ១១- រៀបចំឱ្យមានមធ្យោបាយ សំភារៈ និងសុវត្ថិភាពគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីបង្ការការរុះរើ ផ្ទេរផ្ទះទ្រព្យសម្បត្តិ និងទ្រព្យសកម្មដោយមិនត្រឹមត្រូវ និងការពារបញ្ជីគណនេយ្យរបស់អង្គការឱ្យបានត្រឹមត្រូវ ។
- ១២- ផ្អាកដឹកនាំគ្រប់នាយកដ្ឋាន សាខា និងអង្គការក្រោមឱវាទធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ត្រូវត្រួតពិនិត្យ តាមដានឱ្យបានហ្មត់ចត់ជាប្រចាំ ។
- ១៣- សវនករផ្ទៃក្នុង និងសវនករខាងក្រៅត្រូវត្រួតពិនិត្យឡើងវិញលើប្រព័ន្ធការងារ និងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាតាមតម្លៃវិធីសវនកម្មដាក់លាក់ ។
- ១៤- សវនកម្មផ្ទៃក្នុង ត្រូវសហការយ៉ាងជិតស្និទ្ធជាមួយសវនកម្មខាងក្រៅ ។

៥- ការទទួលខុសត្រូវ

អគ្គលេខាធិការ អគ្គនាយក អគ្គបេឡា អគ្គពិនិត្យ ប្រធានគ្រប់នាយកដ្ឋាន សាខា និងអង្គការ ក្រោមឱវាទធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ជាអ្នកទទួលខុសត្រូវទីមួយ ក្នុងការបង្កើត និងថែរក្សា ប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង របស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។

២៤