



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា  
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ  
លេខ...៥៩៣...សហវ.ប្រក.

ប្រកាស

ស្តីពី

កាតព្វកិច្ចជាក់លាក់របស់អង្គភាពហិរញ្ញវត្ថុឱ្យទទួលបានកម្មវិធី

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ

- 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 ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០១៩៦/១៨ ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែមករា ឆ្នាំ១៩៩៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការបង្កើតក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៤១៦/០០៦ ចុះថ្ងៃទី១១ ខែមេសា ឆ្នាំ២០១៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៤៨៨ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៣ ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៧៥ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី២៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧ ស្តីពីការកែសម្រួលអនុក្រឹត្យលេខ ៤៨៨ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៣ ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅរបស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ១៨៥ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី២៥ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៧ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ១១៣ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី០២ សីហា ឆ្នាំ២០១៩ ស្តីពីការបង្កើត ការរៀបចំ និង ការប្រព្រឹត្តទៅនៃស្ថាប័នវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ និងសវនកម្ម
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៧៩ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២០ ស្តីពីពិន័យអន្តរការណ៍ចំពោះអំពើ ល្មើសទៅនឹងច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម
- យោងតាមសំណើរបស់ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

**សម្រេច**

**ជំពូកទី ១**

**បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ**

**ប្រការ ១.-**

ប្រកាសនេះកំណត់អំពីបែបបទ នីតិវិធី និងលក្ខខណ្ឌតម្រូវ ក្នុងការដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្ម ឯករាជ្យ សម្រាប់បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ច ព្រមទាំងកំណត់អំពីកាតព្វកិច្ចពាក់ព័ន្ធនានា ក្នុងគោលបំណងពង្រឹងអនុលោមភាព និងការគ្រប់គ្រងការដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ ប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាព គណនេយ្យភាព តម្លាភាព និងស័ក្តិសិទ្ធភាព។

**ប្រការ ២.-**

ប្រកាសនេះ មានវិសាលភាពអនុវត្តចំពោះ សហគ្រាស សហគ្រាសសាធារណៈ សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជា សាធារណៈ គម្រោងវិនិយោគ និងអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ នៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

**ប្រការ ៣.-**

- បច្ចេកសព្ទដែលប្រើក្នុងប្រកាសនេះ ត្រូវបានកំណត់និយមន័យដូចខាងក្រោម៖
- បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ច សំដៅដល់ សហគ្រាស សហគ្រាសសាធារណៈ សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជា សាធារណៈ គម្រោងវិនិយោគ និងអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ។
  - សហគ្រាស សំដៅដល់ អង្គភាព ឬគ្រឹះស្ថានដែលមានគោលដៅស្វែងរកប្រាក់ចំណេញដែល រួមមានសហគ្រាសសាធារណៈ និងសហគ្រាសឯកជន រួមទាំងធនាគារ គ្រឹះស្ថាន ហិរញ្ញវត្ថុ និងសហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ព្រមទាំងមីក្រូសហគ្រាសផងដែរ។
  - សហគ្រាសសាធារណៈ សំដៅដល់ អង្គភាពដែលស្ថិតក្រោមច្បាប់ស្តីពីលក្ខន្តិកៈទូទៅនៃសហគ្រាស សាធារណៈ ជាធរមាន ។
  - សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ សំដៅដល់ ៖
    - ១. សហគ្រាសដែលមានឧបករណ៍បំណុល ឬឧបករណ៍មូលធនផ្សេងៗរបស់ សហគ្រាសនោះ ត្រូវបានធ្វើពាណិជ្ជកម្មនៅលើទីផ្សារជាសាធារណៈ ឬសហគ្រាស ដែលកំពុងដំណើរការនៃការបញ្ចេញនូវឧបករណ៍ទាំងនេះ សម្រាប់ធ្វើពាណិជ្ជ កម្មនៅលើទីផ្សារជាសាធារណៈ (ទីផ្សារភាគហ៊ុនក្នុងស្រុក ឬបរទេស ឬទីផ្សារ អូធីស៊ី (Over-the-Counter) ក្នុងស្រុកឬក្នុងតំបន់ ឬ

២. សហគ្រាសកាន់កាប់ទ្រព្យសកម្ម ដែលមានកិច្ចសន្យាធានាចំពោះអ្នកដទៃជាច្រើនដែលជាផ្នែកមួយនៃធុរកិច្ចសំខាន់របស់សហគ្រាសមានជាអាទិ៍៖ ធនាគារគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុទទួលប្រាក់បញ្ញើ សហជីពឥណទាន ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ក្រុមហ៊ុនជួញដូរមូលបត្រ ក្រុមហ៊ុនជើងសារមូលបត្រ និងសង្គមហិរញ្ញវត្ថុ (Mutual Fund) ។

- គម្រោងវិនិយោគ      សំដៅដល់ គម្រោងវិនិយោគមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ដែលទទួលបានវិញ្ញាបនបត្រចុះបញ្ជីជាស្ថាពរពីក្រុមប្រឹក្សាអភិវឌ្ឍន៍កម្ពុជា។
- ផលរបរ                    សំដៅដល់ ផលរបរដែលកើតឡើងពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មក្នុងការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យជាក់លាក់។
- ទ្រព្យសកម្មសរុប        សំដៅដល់ ធនធានទាំងរយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែង ដែលបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។
- សវនកម្មឯករាជ្យ        សំដៅដល់ ការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយសវនករប្រតិបត្តិដែលទទួលបានអាជ្ញាបណ្ណពី គ.ជ.គ. ។
- កម្មករនិយោជិត        សំដៅដល់ ជនគ្រប់ប្រភេទ និងគ្រប់សញ្ជាតិ ដែលបាន ធ្វើការយកកម្រៃក្រោមការដឹកនាំនិងគ្រប់គ្រងរបស់បុគ្គលម្នាក់ទៀតជារូបវន្តបុគ្គល ឬនីតិបុគ្គលសាធារណៈ ឬឯកជន។ ដើម្បីបញ្ជាក់ឱ្យច្បាស់អំពីលក្ខណៈសម្បត្តិនៃកម្មករនិយោជិត គេមិនត្រូវគិតពីលក្ខន្តិកៈគតិយុត្តនៃនិយោជក ឬលក្ខន្តិកៈគតិយុត្តនៃកម្មករនិយោជិត ព្រមទាំងមិនត្រូវគិតពីចំនួនប្រាក់ឈ្នួលតិចឬច្រើនទេ។

**ជំពូកទី ២**

**លក្ខខណ្ឌនៃការអនុវត្តកាតព្វកិច្ចសវនកម្មឯករាជ្យ**

**ប្រការ ៤.-**

គ្រប់សហគ្រាសសាធារណៈ សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ និងគម្រោងវិនិយោគ ត្រូវដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យនីមួយៗរបស់ខ្លួនឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ។

**ប្រការ ៥.-**

សហគ្រាស ក្រៅពីសហគ្រាសសាធារណៈ សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ និងគម្រោងវិនិយោគ ដូចមានចែងក្នុងប្រការ៤ ត្រូវដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យនីមួយៗរបស់ខ្លួនឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យប្រសិនបើសហគ្រាសនោះ ស្ថិតនៅក្នុងលក្ខណវិនិច្ឆ័យយ៉ាងតិច២ (ពីរ) ក្នុងចំណោមលក្ខណវិនិច្ឆ័យ៣ (បី) ដូចខាងក្រោម ៖



- លក្ខណវិនិច្ឆ័យទី១ : មានទឹកប្រាក់ផលរបរប្រចាំការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យចាប់ពី ៤.០០០.០០០.០០០ (បួនបីលាន) រៀល ឡើងទៅ។
- លក្ខណវិនិច្ឆ័យទី២ : មានទ្រព្យសកម្មសរុបចាប់ពី ៣.០០០.០០០.០០០ (បីបីលាន) រៀល ឡើងទៅ គិតត្រឹមថ្ងៃបិទការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យ។
- លក្ខណវិនិច្ឆ័យទី៣ : មានចំនួនកម្មករនិយោជិតបម្រើការងារចាប់ពី ១០០ (មួយរយ) នាក់ ឡើងទៅ ដោយយោងទៅតាមចំនួនកម្មករនិយោជិតមធ្យមភាគ ដែលមានក្នុងឆ្នាំ។

សហគ្រាស ដែលមិនស្ថិតក្នុងលក្ខណវិនិច្ឆ័យយ៉ាងតិច២ (ពីរ) ក្នុងចំណោមលក្ខណវិនិច្ឆ័យ៣ (បី) ខាងលើ អាចដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ ដោយឈរលើគោលការណ៍ស្ម័គ្រចិត្ត។

**ប្រការ ៦.-**

អង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ត្រូវដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យនីមួយៗ របស់ខ្លួនឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ ប្រសិនបើអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញស្ថិតក្នុងលក្ខណវិនិច្ឆ័យទាំងពីរខាងក្រោម៖

- ចំណាយសរុបប្រចាំឆ្នាំ លើសពី ២.០០០.០០០.០០០ (ពីរបីលាន) រៀល និង
- មានចំនួនកម្មករនិយោជិតបម្រើការងារចាប់ពី ២០ (ម្ភៃ) នាក់ ឡើងទៅ ដោយយោងទៅតាមចំនួនកម្មករនិយោជិតមធ្យមភាគ ដែលមានក្នុងឆ្នាំ។

អង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញទាំងឡាយណាដែលមិនស្ថិតក្នុងលក្ខណវិនិច្ឆ័យទាំងពីរខាងលើ អាចដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ ដោយឈរលើគោលការណ៍ស្ម័គ្រចិត្ត។

**ជំពូកទី ៣**

**កាតព្វកិច្ចរបស់បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ច**

**ប្រការ ៧.-**

សហគ្រាសដែលមានកាតព្វកិច្ចអនុវត្តដូចមានចែងក្នុងប្រការ៥ ដែលធ្លាប់បានរងសវនកម្មឯករាជ្យហើយ ត្រូវបន្តដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យនីមួយៗរបស់ខ្លួនឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ យ៉ាងតិច ៣ (បី) ឆ្នាំជាប់ៗគ្នាបន្តទៀត ទោះបីជាក្នុងករណីដែលសហគ្រាសនោះមិនស្ថិតក្នុងលក្ខណវិនិច្ឆ័យក៏ដោយ។

**ប្រការ ៨.-**

ប្រសិនបើបុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ច មិនមានសកម្មភាពពាណិជ្ជកម្ម ឬសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ក្នុងរយៈពេល ១២ (ដប់ពីរ) ខែ បន្តបន្ទាប់គ្នា គិតចាប់ពីថ្ងៃបិទបញ្ចប់ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យចុងក្រោយ បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ចនោះអាចដាក់ពាក្យស្នើសុំមក គ.ជ.គ. ក្នុងការមិនដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ។

**ប្រការ ៩.-**

ការងារធ្វើសវនកម្មឯករាជ្យ និងការបោះផ្សាយមតិសវនកម្មឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំត្រូវបញ្ចប់ឱ្យបានរួចរាល់មិនឱ្យហួសពីរយៈពេល ៦ (ប្រាំមួយ) ខែ គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទបិទបញ្ជីគណនេយ្យ។ ក្នុងករណីមិនអាចអនុវត្តតាមពេលកំណត់នេះ បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ចអាចស្នើសុំពន្យារពេលមក គ.ជ.គ. ដោយមានបញ្ជាក់ពីមូលហេតុសមស្រប។

**ប្រការ ១០.-**

បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ចត្រូវធ្វើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលរងសវនកម្មឯករាជ្យ និងរបាយការណ៍សវនកម្មឯករាជ្យ មកអគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ ក.ជ.គ. មិនឱ្យហួសពីរយៈពេល ៦ (ប្រាំមួយ) ខែ ១៥ (ដប់ប្រាំ) ថ្ងៃ គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទ បិទបញ្ជីគណនេយ្យ។

**ប្រការ ១១.-**

ការធ្វើសវនកម្មឯករាជ្យ លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យ ២០២០ ត្រូវបានកំណត់ ថាជាការធ្វើសវនកម្មឯករាជ្យ ឆ្នាំទី ១។ សវនករមិនត្រូវផ្តល់សេវាសវនកម្មជូនសហគ្រាស ឬ អង្គភាពមិនស្វែងរក ប្រាក់ចំណេញណាមួយលើសពីប្រាំឆ្នាំបន្តបន្ទាប់គ្នាឡើយ។

**ប្រការ ១២.-**

បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ច ត្រូវបង់កម្រៃសេវារក្សាទុករបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលត្រូវកំណត់ដោយប្រកាសរបស់ រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

**ប្រការ ១៣.-**

នីតិវិធីនិងបែបបទសម្រាប់ការបញ្ជូននិងរក្សាទុករបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ច ត្រូវ កំណត់ដោយសេចក្តីណែនាំរបស់អគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ ក.ជ.គ. ។

**ជំពូកទី ៤**

**សិទ្ធិ និង កាតព្វកិច្ចរបស់មន្ត្រី**

**ប្រការ ១៤.-**

អគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ ក.ជ.គ. មានកាតព្វកិច្ចរក្សាទុករបាយការណ៍ទាំងនោះ និងមានសិទ្ធិនៅក្នុងការប្រើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះ ដើម្បីអនុវត្តមុខងារតាមដាន ត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃលើអនុលោមភាពនៃ របាយការណ៍ទៅនឹងច្បាប់ លិខិតបទដ្ឋានគតិយុត្ត និងស្តង់ដារពាក់ព័ន្ធជាធរមាន។

**ប្រការ ១៥.-**

ថ្នាក់ដឹកនាំនិងមន្ត្រីរបស់អគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ ក.ជ.គ. ត្រូវរក្សាការសម្ងាត់ទាំងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុនិងព័ត៌មាន មិនមែនហិរញ្ញវត្ថុរបស់បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ច។

ថ្នាក់ដឹកនាំនិងមន្ត្រីណាធ្វើឱ្យបែកធ្លាយព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ និងព័ត៌មានមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុរបស់បុគ្គលជាប់ កាតព្វកិច្ច ត្រូវទទួលខុសត្រូវចំពោះមុខច្បាប់ជាធរមាន។

**ប្រការ ១៦.-**

ក.ជ.គ. រក្សាសិទ្ធិក្នុងការផ្តល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដល់ស្ថាប័នសាធារណៈមានសមត្ថកិច្ច ក្នុងករណីមាន ការស្នើសុំ ស្របតាមច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិជាធរមាន។





**ជំពូកទី ៥**  
**គោលបង្ហាញ**

**ប្រការ ១៧.-**

ដោយមិនទាន់គិតពីទណ្ឌកម្មផ្សេងទៀតដូចមានចែងក្នុងច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យនិងសវនកម្ម និងលិខិតបទដ្ឋាន ក្នុងវិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មជាធរមានក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា បុគ្គលជាប់កាតព្វកិច្ចដែលប្រព្រឹត្តផ្ទុយនឹង ប្រកាសនេះ ត្រូវទទួលរងការពិន័យអន្តរការណ៍ពី **គ.ជ.គ.** ដូចមានចែងក្នុងអនុក្រឹត្យលេខ ៧៩ អនក្រ.បក. ចុះថ្ងៃទី ១ ខែ មិថុនា ឆ្នាំ២០២០ ស្តីពីពិន័យអន្តរការណ៍ចំពោះអំពើល្មើសទៅនឹងច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម។

**ជំពូកទី ៦**  
**អវសានបញ្ញត្តិ**

**ប្រការ ១៨.-**

ប្រកាសលេខ ៦៤៣ សហវ.ប្រក. ចុះថ្ងៃទី២០ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៧ ស្តីពីកាតព្វកិច្ចដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យ ធ្វើសវនកម្មគណនេយ្យសហគ្រាស និងបទបញ្ញត្តិទាំងឡាយណាដែលផ្ទុយពីប្រកាសនេះ ត្រូវទុកជានិរាករណ៍។

**ប្រការ ១៩.-**

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ នាយកខុទ្ទកាល័យ អគ្គលេខាធិការ ប្រតិភូរាជរដ្ឋាភិបាលទទួលបន្ទុកជា អគ្គនាយក អគ្គនាយក អគ្គាធិការ អគ្គលេខាធិការនៃ **គ.ជ.គ.** ប្រធានគ្រប់អង្គភាពពាក់ព័ន្ធក្រោមឱវាទក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងគ្រប់ស្ថាប័នដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវអនុវត្តតាមខ្លឹមសារនៃប្រកាសនេះឱ្យមានប្រសិទ្ធភាព ចាប់ពីថ្ងៃចុះ ហត្ថលេខាតទៅ។

ថ្ងៃសុក្រ ៥ ខែសីហា ឆ្នាំជូត ទោស័ក ព.ស. ២៥៦៤

ធ្វើនៅរាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ១០ ខែសុក្រ ឆ្នាំ២០២០

**ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី**

**ជ័យត្រី ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ**



អគ្គបណ្ឌិតសភាចារ្យ **អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន**

**ចម្លងជូន:**

- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ នាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម លោកជំទាវ ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
- សាលារាជធានី ខេត្ត
- ដូចប្រការ ១៩ “ដើម្បីអនុវត្ត”
- រាជកិច្ច
- ឯកសារកាលប្បវត្តិ

**KINGDOM OF CAMBODIA**

**NATION RELIGION KING**

**MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE**

No. 563 MEF.PrK

**PRAKAS**

**ON**

**OBLIGATION OF HAVING FINANCIAL STATEMENT INDEPENDENTLY AUDITED**

**\* \* \* \* \***

**DEPUTY PRIME MINISTER**

**MINISTER OF THE MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE**

- Having Seen the Constitution of the Kingdom of Cambodia
- Having Seen the Royal Decree No. NS/RKT/01918/925 dated 06 September 2018 on the appointment of the Royal Government of Cambodia;
- Having Seen the Royal Decree No. NS/RKT/0320/421 dated 30 March 2020 on the appointment and amendment of the position of the Royal Government of the Kingdom of Cambodia;
- Having Seen the Royal Kram No. NS/RKM/0618/012 dated 28 June 2018 promulgated the law on the preparation and operation of the council of ministers;
- Having Seen the Royal Kram No. NS/RKM/0196/18 dated 24 January 1996 promulgated the Law on the Organization of the Ministry of Economy and Finance;
- Having Seen the Royal Kram No. NS/RKM/0416/006 dated 11 April 2016 promulgated the Law on Accounting and Audit;
- Having Seen Sub-Decree No. 488 dated 16 October 2013 on the Organization and Functioning of the Ministry of Economy and Finance.
- Having Seen Sub-Decree No. 75 ANKr.BK dated 25 May 2017 on the amendment of Sub-Decree No. 488 dated 16 October 2013 on the Organization and Functioning of the Ministry of Economy and Finance;
- Having Seen Sub Decree No. 185 ANKr.BK dated 25 October 2017 on the preparation and operation of the National Accounting Council;
- Having Seen Sub Decree 113 ANKr.BK dated 02 August 2019 on the establishment, preparation and operation of the Institute of Accounting and Audit;
- Having Seen Sub Decree 79 ANKr.Bk dated 1 June 2020 on fine on violation of the Law on Accounting and Audit;
- Based on the request of the Director of the National Accounting Council.

DECIDES  
CHAPTER 1  
General regulations

**Article 1.**

This Prakas determines the rules, criteria and required conditions of having financial statements independently audited for obligated person as well as determines any related obligation for the purpose of strengthen compliancy and management of having financial statements independently audited with effectiveness, accountability, transparency, and efficiency.

**Article 2.**

This Prakas has the scope to implement on enterprise, public enterprise, public limited enterprise, investment project, and non-profit organizations in the Kingdom of Cambodia.

**Article 3.**

Technical terms used in this Prakas are having definitions as follows:-

- **Obligated person** refers to enterprise, public enterprise, public limited enterprise, investment project and non-profit organization.
- **Enterprise** refers to entity or institution with profit-oriented approach such as public enterprise and private enterprise including bank, microfinance and small and medium enterprise as well as micro enterprises.
- **Public enterprise** refers to entity under the Law on General Articles of effective public enterprise.
- **Public limited enterprise** refers to:-
  1. Enterprise having debt instruments or other capital instruments of that enterprise are traded publicly on market or the enterprise is under process of release these instruments for public trading on market (local or foreign stock market or local or regional OTC (Over-the-Counter) market; or
  2. Asset management enterprise which has a guarantee for others as a part of main business of the enterprise such as: - bank, saving deposit microfinance institutions, broker, dealer and mutual fund.
- **Investment project** refers to:- Qualified Investment Projects which was granted the Final Registration Certificate from the Council for the Development of Cambodia.
- **Turnover** refers to turnover incurred from business operating activities in clear accounting period.
- **Total assets** refers to short-term and long-term resources shown in the Statement of Financial Positions.
- **Independent audit** refers to the audit on financial reports by statutory auditors licensed by National Accounting Council (“NAC”).



- **Employee** refers to all types and nationalities individual who work for income under the supervision and management of other individual as a physical person or public or private legal person. In order to clearly confirm the characteristic of employee, we do not taking into account of the characteristic of employer or legal characteristics of employee regardless of less or more wage.

## CHAPTER 2

### Conditions of implementation independent audit obligation

#### Article 4.

All public enterprise, public limited enterprise and investment project must submit its financial statements of each accounting period for independent audit.

#### Article 5.

Enterprise beside public enterprise, public limited enterprise and investment project as stated in article 4 shall submit its financial statements for each accounting period for independent audit if that enterprise meet 2 among the 3 criteria as follows:-

- 1<sup>st</sup> criteria: having annual turnover for the accounting period from 4,000,000,000 (four billion) Riels up.
- 2<sup>nd</sup> criteria: Having total assets from 3,000,000,000 (three billion) Riels up on the date of ending accounting period.
- 3<sup>rd</sup> criteria: Having the total employee from 100 (one hundred) based on the total proportion of employee during the year.

Enterprise which does not meet at least 2 (two) among the above 3 (three) criteria can voluntarily submit financial statement for independent audit

#### Article 6.

Non-profit organization shall submit its financial statements for each accounting period for independent audit if it meets 2 criteria as follows:-

- Total annual expense exceeds 2,000,000,000 (two billion) Riels; and
- Having total of employee from 20 (twenty) people up based on the total proportion of employee during the year.

Enterprise which does not meet the above two criteria can voluntarily submit its annual financial statement for independent audit.

### CHAPTER 3

#### Obligation of obligated person

##### **Article 7.**

Enterprise having obligation as stated in article 5 which used to be audited shall continue to submit its financial statements of each accounting period for independent audit at least more 3 (three) consecutive years even if that enterprise does not meet the criteria.

##### **Article 8.**

If obligated person does not have commercial activities or operating activities within executive 12 (twelve) months starting from the ending accounting period, that obligated person can submit request to the NAC to exempt from submission of financial statements for independent audit.

##### **Article 9.**

The independent audit and issuance of independent audit opinion on annual financial statements shall be finished no later than 6 (six) month after accounting closing date. In case of cannot meet this deadline, the obligated person can apply for delay to the NAC with proper reason.

##### **Article 10.**

Obligated person can send audited financial statements and audit report to the secretarial office of the NAC no later than 6 (six) month 15 (fifteen) days from the account closing date.

##### **Article 11.**

The independent audit on financial statement for the accounting period of 2020 shall be determined as 1<sup>st</sup> year independent audit. Auditors must not provide service to any enterprise or non-profit organization more than five consecutive years.

##### **Article 12.**

Obligated person shall pay financial statements maintenance fee determined by Prakas of the Minister of the Ministry of Economy and Finance.

##### **Article 13.**

Rules and procedures for sending and maintaining annual financial statements of obligated person shall be determined by instruction of the secretarial office of the NAC.

## **CHAPTER 4**

### **Right and obligation of officers**

#### **Article 14.**

Secretarial office of the NAC has obligation to keep those report and has the right to use those financial statements in order to implement the tracking, review and evaluate the compliance of the report to the law, legal standard and other effectively related standards.

#### **Article 15.**

Head and officers of the secretarial office of the NAC shall keep financial and non-financial information of obligated person under confidentiality.

Head and officers who leak financial and non-financial information of obligated person shall be legally responsible effectively.

#### **Article 16.**

The NAC has the right to provide financial statement to authorized institutions in case of request according to effective laws and regulations.

## **CHAPTER 5**

### **Penalty**

#### **Article 17.**

Without consider other penalty as mentioned in the Law on Accounting and Audit and legal documents in accounting and audit sector in effective in the Kingdom of Cambodia, obligated person who acts oppose to this Prakas shall be penalized by the NAC as stated in Sub Decree No. 79 ANKr.BK dated 1 June 2020 on the fine on violation of the Law on Accounting and Audit.

## **CHAPTER 6**

### **Conclusion**

#### **Article 18.**

Prakas no. 643 MEF.PrK dated 20 July 2007 on the obligation of having financial statements audited and other regulations contrast to this Prakas shall be abrogated.

**Article 19.**

Director of the NAC, Director of Cabinet, General Secretary, Royal Government Delegate in charge as Director General, Director General, General Secretary of the NAC, Directors of all entities under the Ministry of Economy and Finance and all related institutions shall implement the theme of this Prakas effectively from the signing date.

Phnom Penh, 10 July 2020

Deputy Prime Minister

Minister of the Ministry of Economy and Finance

Signed and Sealed

Aum Pornmoniroth

**CC:**

- Council of Ministers
- Cabinet of Samdech Akak Moha Sena Padei Techo Prime Minister
- Cabinet of His/her Excellency deputy prime minister
- City-Province hall
- As article 19 “for implementation”
- Royal gazette
- Documents – archived