ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ

ສັນຕິພາບ ເອກະລາດ ປະຊາທິປະໄຕ ເອກະພາບ ວັດທະນະຖາວອນ

ສະພາແຫ່ງຊາດ ເລກທີ 05 /ສພຊ

ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ວັນທີ 3 ກໍລະກົດ 2007

ກົດໝາຍ

ວ່າດ້ວຍການກວດສອບ

ພາກທີ I

ບົດບັນຍັດທົ່ວໄປ

ມາດຕາ 1. ຈຸດປະສົງ

ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບ ກໍານົດຫຼັກການ, ລະບຽບການ ແລະ ມາດຕະການກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບ ແນໃສ່ເຮັດໃຫ້ການຄຸ້ມຄອງ, ການນໍາໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ, ການເຄື່ອນໄຫວຂອງຫົວໜ່ວຍທຸລະກິດ ແລະ ຫົວໜ່ວຍທີ່ບໍ່ສະແຫວງຫາຜົນກໍາໄລ ຖືກຕ້ອງຕາມລະບຽບກົດໝາຍ, ມີປະສິດທິຜົນ, ປະຢັດ, ສະກັດກັ້ນປາກົດການຫຍໍ້ທໍ້ທາງດ້ານການເງິນ ແລະ ງົບປະມານແຫ່ງລັດ, ປະກອບສ່ວນເຮັດໃຫ້ການຄຸ້ມຄອງລັດ, ຄຸ້ມຄອງເສດຖະກິດ ມີຄວາມເຂັ້ມແຂງ, ໂປ່ງໃສ, ສົ່ງເສີມການລົງທຶນພາຍໃນ ແລະຕ່າງປະເທດ ແລະຊຸກຍູ້ ການພັດທະນາເສດຖະກິດ-ສັງຄົມ ໃຫ້ນັບມື້ນັບຂະຫຍາຍຕົວແລະໝັ້ນຄົງ.

ມາດຕາ 2. ການກວດສອບ

ການກວດສອບ ແມ່ນຂະບວນການເກັບກໍາຂໍ້ມູນ ແລະຫຼັກຖານຕົວຈິງ ກ່ຽວກັບເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ເພື່ອຢັ້ງຢືນກ່ຽວກັບຄວາມຖືກຕ້ອງຕາມຕົວຈິງ, ຕາມລະບຽບກົດໝາຍ ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ພ້ອມທັງປະເມີນຄວາມສອດຄ່ອງທາງດ້ານລະບຽບກົດໝາຍ, ປະສິດທິຜົນໃນການຄຸ້ມຄອງ, ການນໍາໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ, ການເຄື່ອນໄຫວຂອງຫົວໜ່ວຍທຸລະກິດ ແລະ ຫົວໜ່ວຍທີ່ບໍ່ສະແຫວງຫາຜົນກໍາໄລ.

ການກວດສອບ ມີສອງພາກສ່ວນຄື: ການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແລະ ການກວດສອບເອກະລາດ.

ມາດຕາ 3. ການອະທິບາຍຄໍາສັບ

ຄໍາສັບທີ່ນໍາໃຊ້ໃນກົດໝາຍສະບັບນີ້ ມີຄວາມໝາຍດັ່ງນີ້:

1. **ທຶນຮອນຂອງລັດ ໝາຍເຖິງ** ງົບປະມານ, ເງິນ ຫຼື ຊັບສິນຂອງລັດ;
2. **ຊັບສິນຂອງລັດ ໝາຍເຖິງ** ຊັບສິນ ທີ່ງົບປະມານແຫ່ງລັດ ສະໜອງໃຫ້ໂດຍກົງ ຫຼື ມີຕົ້ນກໍາເນີດມາຈາກງົບປະມານແຫ່ງລັດ ຊຶ່ງເປັນກໍາມະສິດ ແລະ ຢູ່ພາຍໃຕ້ການຄຸ້ມຄອງຂອງລັດ;

3. **ການກວດສອບເອກະລາດ ໝາຍເຖິງ** ການກວດສອບພາຍນອກ ທີ່ດໍາເນີນໂດຍວິສາຫະກິດກວດສອບ ຫຼື ນັກກວດສອບອິດສະລະ ທີ່ໄດ້ຈົດທະບຽນດໍາເນີນການກວດສອບເອກະລາດ ແລະ ຂຶ້ນທະບຽນວິສາຫະກິດຢ່າງຖືກຕ້ອງຕາມກົດໝາຍ;
4. **ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ໝາຍເຖິງ** ການຈັດຕັ້ງທີ່ຄຸ້ມຄອງ, ນໍາໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ, ບັນດາຫົວໜ່ວຍທຸລະກິດ ແລະຫົວໜ່ວຍທີ່ບໍ່ສະແຫວງຫາຜົນກໍາໄລ;
5. **ຫົວໜ່ວຍທີ່ບໍ່ສະແຫວງຫາຜົນກໍາໄລ ໝາຍເຖິງ** ການຈັດຕັ້ງສັງຄົມ, ມູນນິທິ ຫຼື ກອງທຶນຕ່າງໆທີ່ເຄື່ອນໄຫວຮັບໃຊ້ສາທາລະນະປະໂຫຍດ ຫຼື ຊ່ວຍເຫຼືອສັງຄົມ;
6. **ຄໍາແນະນໍາກວດສອບ ໝາຍເຖິງ** ຄໍາເຫັນຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ, ອົງການກວດສອບປະຈໍາພາກ ຕໍ່ບັນດາຈຸດອ່ອນ, ຂໍ້ຄົງຄ້າງ ແລະວິທີການແກ້ໄຂ ຊຶ່ງສະແດງອອກໃນບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ເພື່ອໃຫ້ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ແລະ ອົງການຈັດຕັ້ງອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງແກ້ໄຂ;
7. **ຈົດໝາຍແນະນໍາ ໝາຍເຖິງ** ເອກະສານຕິດຄັດກັບບົດລາຍງານການກວດສອບ ຂອງຫົວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ ເພື່ອແນະນໍາວິທີການ ແລະ ມາດຕະການແກ້ໄຂໃຫ້ຫົວໜ່ວຍຖືກກວດສອບ;
8. **ຄະນະກວດສອບແຫ່ງລັດ ໝາຍເຖິງ** ໜ່ວຍງານກວດສອບຂອງລັດ ທີ່ຖືກແຕ່ງຕັ້ງໃຫ້ດໍາເນີນການກວດສອບແຫ່ງລັດ;
9. **ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ໝາຍເຖິງ** ເອກະສານຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ທີ່ຕີລາຄາ, ຢັ້ງຢືນ ແລະ ສະຫຼຸບກ່ຽວກັບເນື້ອໃນທີ່ໄດ້ຜ່ານການກວດສອບ;
10. **ຜູ້ຕົກລົງໃຫ້ມີການກວດສອບແຫ່ງລັດ ໝາຍເຖິງ** ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ຫຼື ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈໍາພາກ;
11. **ຜູ້ບໍລິຫານ ໝາຍເຖິງ** ເຈົ້າຂອງບໍລິສັດ, ຜູ້ອໍານວຍການ ແລະ ສະພາຜູ້ອໍານວຍການ ຫຼື ອົງການນໍາພາລວມໝູ່ອື່ນໆ ທີ່ຄຸ້ມຄອງຫົວໜ່ວຍຖືກກວດສອບ ຕາມກົດໝາຍວ່າດ້ວຍ ວິສາຫະກິດ.

ມາດຕາ 4. ນະໂຍບາຍຂອງລັດຕໍ່ການກວດສອບ

ລັດສົ່ງເສີມ ແລະ ສ້າງເງື່ອນໄຂໃຫ້ມີການກວດສອບ ຢ່າງເປັນເອກະລາດ ແລະ ເຂັ້ມງວດ ຕໍ່ທຸກການເຄື່ອນໄຫວຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ເພື່ອໃຫ້ມີຄວາມໂປ່ງໃສ, ຖືກຕ້ອງຕາມກົດໝາຍ ແລະ ມີປະສິດທິຜົນ.

ລັດລົງທຶນພັດທະນາທາງດ້ານເຕັກໂນໂລຢີ, ຂໍ້ມູນຂ່າວສານ, ສິ່ງປຸກສ້າງ, ພາຫະນະ ແລະ ອຸປະກອນຕ່າງໆ ເພື່ອຮັບປະກັນໃຫ້ແກ່ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດວຽກງານກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ມາດຕາ 5. ຫຼັກການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບ

ການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບແຫ່ງລັດ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຫຼັກການດັ່ງນີ້:

1. ເປັນເອກະລາດໃນເວລາ ດໍາເນີນການກວດສອບ ແລະ ພິຈາລະນາຜົນຂອງການກວດສອບ;
2. ປະຕິບັດຕາມກົດໝາຍ;
3. ອີງໃສ່ຂໍ້ມູນຫຼັກຖານຕົວຈິງ;

4. ໂປ່ງໃສ;
5. ສັດຊື່ບໍລິສຸດ.

ການກວດສອບເອກະລາດ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຫລັກການ ດັ່ງນີ້ :

1. ຜູ້ກວດສອບ ຕ້ອງມີຄຸນວຸດທິພຽງພໍ ແລະ ມີຄວາມສາມາດປະຕິບັດງານ ໃນຖານະຜູ້ກວດສອບມືອາຊີບ;
2. ໃນການປະຕິບັດຂໍ້ຜູກພັນດ້ານການກວດສອບ ຕ້ອງມີຄວາມເປັນເອກະລາດ;
3. ໃນເວລາ ດຳເນີນການກວດສອບ ແລະ ສ້າງບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕ້ອງຍຶດໝັ້ນໃນຈິດສຳນຶກທາງດ້ານວິຊາຊີບ;
4. ໃນການດຳເນີນການກວດສອບ ຕ້ອງມີການວາງແຜນເປັນຢ່າງດີ, ມີການແບ່ງງານໃນໜ່ວຍງານກວດສອບ ແລະ ມີການຄວບຄຸມງານຢ່າງເຂັ້ມງວດ;
5. ຜູ້ກວດສອບ ຕ້ອງມີຄວາມເຂົ້າໃຈຢ່າງພຽງພໍ ກ່ຽວກັບລະບົບການຄວບຄຸມພາຍໃນຂອງຫົວໜ່ວຍຖືກກວດສອບ ເພື່ອວາງແຜນ ແລະ ກຳນົດເນື້ອໃນ, ເວລາ ແລະ ຂອບເຂດການກວດສອບ ທີ່ຈະຕ້ອງດຳເນີນ;
6. ຜ່ານການກວດກາຕົວຈິງ, ການສັງເກດ, ການສອບຖາມ ແລະການຢືນຢັນຈາກພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຕ້ອງມີຫລັກຖານທີ່ໜ້າເຊື່ອຖືຢ່າງພຽງພໍ ເພື່ອໃຫ້ມີພື້ນຖານໜັກແໜ້ນ ໃນການປະກອບຄຳເຫັນຕໍ່ເອກະສານລາຍງານການເງິນທີ່ກວດສອບ;
7. ຂໍ້ມູນຢູ່ໃນເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຕ້ອງເປີດເຜີຍຢ່າງພຽງພໍ ເວັ້ນເສຍແຕ່ ໄດ້ກຳນົດໄວ້ຢ່າງອື່ນ;
8. ບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕ້ອງກຳນົດວ່າເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໄດ້ສະແດງອອກໂດຍຖືກຕ້ອງຕາມຫລັກການບັນຊີ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ຫຼື ບໍ່;
9. ບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕ້ອງເວົ້າເຖິງກໍລະນີທີ່ບໍ່ປະຕິບັດຕາມຫລັກການແບບຖາວອນໃນປີການບັນຊີທີ່ກວດສອບ ໂດຍສົມທຽບໃສ່ປີຜ່ານມາ;
10. ບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕ້ອງສະແດງຄວາມເຫັນຢ່າງສັງລວມ ກ່ຽວກັບເອກະສານລາຍງານການເງິນ, ຄວາມຖືກຕ້ອງຕາມລະບຽບກົດໝາຍ, ຜົນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດງານ ຫລື ເວົ້າເຖິງກໍລະນີທີ່ບໍ່ສາມາດຢັ້ງຢືນໄດ້ ພ້ອມທັງຊີ້ແຈງສາເຫດ.

ມາດຕາ 6. ມາດຕະຖານການກວດສອບ

ມາດຕະຖານການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແມ່ນບ່ອນອີງພື້ນຖານໃນການນຳໃຊ້ ແລະ ຕີລາຄາຄຸນນະພາບຂອງການກວດສອບ.

ມາດຕະຖານການກວດສອບແຫ່ງລັດ ປະກອບດ້ວຍ:

1. ຫຼັກການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບ;
2. ລະບຽບການກວດສອບ;
3. ຄຸນສົມບັດ, ຄວາມຮູ້, ຄວາມສາມາດຂອງນັກກວດສອບ.

ເນື້ອໃນລະອຽດຂອງມາດຕະຖານການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແມ່ນຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດເປັນຜູ້ຕົກລົງ ຕາມການສະເໜີຂອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ.

ມາດຕະຖານການກວດສອບເອກະລາດ ແມ່ນລະບຽບການ ທີ່ເປັນບ່ອນອີງໃຫ້ຜູ້ກວດສອບ ໃນການດຳເນີນວຽກງານກວດສອບເອກະລາດ.

ມາດຕະຖານກວດສອບເອກະລາດ ປະກອບດ້ວຍ:

1. ມາດຕະຖານທົ່ວໄປ ກ່ຽວກັບ ຄຸນວຸດທິຂອງຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ;
2. ມາດຕະຖານການປະຕິບັດງານໃນພາກສະໜາມ;
3. ມາດຕະຖານການລາຍງານ.

ເນື້ອໃນລະອຽດຂອງມາດຕະຖານການກວດສອບເອກະລາດ ແມ່ນນາຍົກລັດຖະມົນຕີເປັນຜູ້ຕົກລົງ ຕາມການສະເໜີ ຂອງລັດຖະມົນຕີວ່າການກະຊວງການເງິນ.

ມາດຕາ 7. ຄຸນປະໂຫຍດຂອງບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ

ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີຄຸນປະໂຫຍດດັ່ງນີ້:

- ສະພາແຫ່ງຊາດ ນຳໃຊ້ເຂົ້າໃນການພິຈາລະນາ, ຮັບຮອງເອົາແຜນງົບປະມານແຫ່ງລັດ, ຕົວເລກແບ່ງປັນງົບປະມານແຫ່ງລັດ, ແຜນງານ ແລະ ໂຄງການຊຶ່ງມີຄວາມສຳຄັນລະດັບຊາດທີ່ນຳໃຊ້ງົບປະມານແຫ່ງລັດ; ນຳໃຊ້ເຂົ້າໃນການພິຈາລະນາ, ຮັບຮອງເອົາການສະຫຼຸບຊາດຕົວ ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດແຜນງົບປະມານແຫ່ງລັດປະຈຳສົກປີ ແລະ ການຕິດຕາມກວດກາການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດແຜນງົບປະມານແຫ່ງລັດ, ນະໂຍບາຍການເງິນ-ເງິນຕາຂອງລັດ;
- ອົງການບໍລິຫານ ແລະ ອົງການຈັດຕັ້ງອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ນຳໃຊ້ເຂົ້າໃນວຽກງານຄຸ້ມຄອງບໍລິຫານ ແລະການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດໜ້າທີ່ຂອງຕົນ ລວມທັງວຽກງານກວດກາ;
- ສານປະຊາຊົນ, ອົງການໄອຍະການປະຊາຊົນ ແລະອົງການສືບສວນ-ສອບສວນ ນຳໃຊ້ເປັນຂໍ້ມູນ, ຫຼັກຖານໃນການດຳເນີນຄະດີ;
- ອົງການຈັດຕັ້ງຄຸ້ມຄອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ນຳໃຊ້ ເພື່ອສຶກສາອົບຮົມ ຫຼື ລົງວິໄນຕໍ່ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;
- ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ນຳໃຊ້ເປັນບ່ອນອີງເພື່ອຢັ້ງຢືນ ແລະ ເສີມຂະຫຍາຍປະສິດທິຜົນຂອງການເຄື່ອນໄຫວ ແລະ ປັບປຸງແກ້ໄຂກ່ຽວກັບຈຸດອ່ອນ, ຂໍ້ຄົງຄ້າງ ຂອງຕົນ ທີ່ສະແດງອອກຢູ່ໃນບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ.

ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບເອກະລາດ ມີຄຸນປະໂຫຍດ ດັ່ງນີ້:

- ຜູ້ຖືຮຸ້ນ ນຳໃຊ້ເພື່ອເປັນພື້ນຖານ ໃຫ້ແກ່ການພິຈາລະນາຮັບຮອງເອົາບົດສະຫລຸບຜົນການເຄື່ອນໄຫວຜ່ານມາ ແລະ ການວາງແຜນການປີຕໍ່ໄປ;
- ຜູ້ບໍລິຫານ ນຳໃຊ້ເພື່ອສຳຫລວດຄືນດ້ານດີ, ດ້ານອ່ອນ, ຂໍ້ຄົງຄ້າງ ແລະ ພິຈາລະນາປັບປຸງແກ້ໄຂ;
- ນັກລົງທຶນ ນຳໃຊ້ເພື່ອປະເມີນຜົນເບິ່ງວ່າຫົວໜ່ວຍຖືກກວດສອບທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ໄດ້ມີການຄຸ້ມຄອງດີ ຫລື ບໍ່ ເພື່ອຕັດສິນໃຈໃນການເຂົ້າຮ່ວມທຶນ;
- ຜູ້ໃຫ້ກູ້ຢືມ, ຜູ້ໃຫ້ທຶນ, ເຈົ້າຂອງໂຄງການ ນຳໃຊ້ເພື່ອສຶກສາປະສິດທິຜົນ ກ່ຽວກັບການຄຸ້ມຄອງວ່າຖືກຕ້ອງຕາມແຜນການ ທີ່ໄດ້ວາງໄວ້ ຫລື ບໍ່ ແລະ ຄວາມສາມາດໃນການຊຳລະເງິນຄືນ;

- ຜູ້ກວດສອບຄົນອື່ນ ນຳໃຊ້ເພື່ອເປັນພື້ນຖານໃຫ້ແກ່ການຕິດຕາມ ການປະຕິບັດຂໍ້ແນະນຳຂອງ ຜູ້ກວດສອບຄົນກ່ອນ ແລະ ເປັນຈຸດເລີ່ມຕົ້ນໃນການວາງແຜນ ແລະ ກວດສອບໃນປີທີ່ຖືກມອບໝາຍໃຫ້ກວດສອບ;
- ອົງການບໍລິຫານ ແລະ ອົງການຈັດຕັ້ງອື່ນ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ເຊັ່ນ : ລັດຖະການສ່ວຍສາອາກອນ ນຳໃຊ້ເພື່ອຕີລາຄາຄວາມໜ້າເຊື່ອຖືໄດ້ ຂອງລະບົບຂໍ້ມູນຂ່າວສານ ແລະ ພື້ນຖານການຄິດໄລ່ເກັບອາກອນ, ນອກນັ້ນ ຍັງເປັນພື້ນຖານໃຫ້ແກ່ການສະໜອງຂໍ້ມູນຂ່າວສານສະຖິຕິ;
- ສານປະຊາຊົນ ແລະ ອົງການໄອຍະການປະຊາຊົນ ນຳໃຊ້ເພື່ອເປັນຫຼັກຖານໃນການດຳເນີນຄະດີ.

ມາດຕາ 8. ຂອບເຂດການນຳໃຊ້ກົດໝາຍ

ກົດໝາຍສະບັບນີ້ ນຳໃຊ້ສຳລັບ:

1. ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;
2. ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ;
3. ກະຊວງການເງິນ;
4. ຫົວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ;
5. ການຈັດຕັ້ງ ແລະ ບຸກຄົນອື່ນ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການກວດສອບ.

ມາດຕາ 9. ການພົວພັນຮ່ວມມືສາກົນ

ລັດສົ່ງເສີມໃຫ້ມີການພົວພັນ, ຮ່ວມມືກັບຕ່າງປະເທດ ແລະ ອົງການຈັດຕັ້ງສາກົນດ້ວຍການແລກປ່ຽນບົດຮຽນ, ຂໍ້ມູນຂ່າວສານ, ເຕັກໂນໂລຢີ, ຝຶກອົບຮົມ, ຍົກລະດັບຄວາມຮູ້ຄວາມສາມາດ ດ້ານວິຊາຊີບກວດສອບ ເພື່ອພັດທະນາວຽກງານກວດສອບໃຫ້ເຂັ້ມແຂງ ແລະ ທັນສະໄໝ.

ພາກທີ II
ການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບ

ໝວດທີ 1
ການກວດສອບແຫ່ງລັດ

ກ. ຂັ້ນຕອນຂອງການກວດສອບ

ມາດຕາ 10. ຂັ້ນຕອນຂອງການກວດສອບ

ການກວດສອບ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຂັ້ນຕອນດັ່ງນີ້:

1. ການຕົກລົງກວດສອບ;
2. ການແຈ້ງຂໍ້ຕົກລົງກວດສອບ;
3. ການກະກຽມການກວດສອບ;
4. ການດຳເນີນການກວດສອບ;

5. ການສະຫຼຸບ ແລະ ສິ່ງບົດສະຫຼຸບ ຜົນການກວດສອບ;
6. ການເປີດເຜີຍຜົນການກວດສອບ.

ມາດຕາ 11. ບ່ອນອີງຂອງການອອກຂໍ້ຕົກລົງກວດສອບ

ການຕົກລົງກວດສອບ ແມ່ນອີງໃສ່:

1. ແຜນການກວດສອບປະຈຳສົກປີ ຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ;
2. ຄຳສະເໜີ ຂອງກອງປະຊຸມສະພາແຫ່ງຊາດ ຫຼື ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ;
3. ຄຳສະເໜີ ຂອງລັດຖະບານ ຫຼື ນາຍົກລັດຖະມົນຕີ;
4. ຄຳສະເໜີຂອງອົງການຈັດຕັ້ງລັດ, ້ການຄຸ້ມຄອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ, ແນວລາວສ້າງຊາດ, ອົງການຈັດຕັ້ງມະຫາຊົນ ຫຼື ອົງການຈັດຕັ້ງອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;

ມາດຕາ 12. ການຕົກລົງກວດສອບ

ການຕົກລົງກວດສອບ ໃຫ້ອອກເປັນຂໍ້ຕົກລົງກວດສອບ ຊຶ່ງມີເນື້ອໃນຕົ້ນຕໍດັ່ງນີ້:

Œ ®úº-ºó¤©É¾-¡ö©Ï¾¨ À²ˆº©¿À-ó-¡¾-¡¸©¦º®;
Œ §ˆ¢º¤À¯í¾Ï¾¨«õ¡¡¸©¦º®;
Œ ¥÷©¯½¦ö¤, ì½©ñ®£¾©Ï¾¨, À-œºÃ- Áì½¢º®À¢©¢º¤¡¾-¡¸©¦º®;
Œ ¦½«¾-ê†¡¸©¦º®;
Œ ¡¿-ö©À¸ì¾¡¸©¦º®;
Œ £½-½¡¸©¦º®.

Ã-À¸ì¾©¿À-ó-¡¾-¡¸©¦º® «É¾À¹ñ-¸È¾ À-œºÃ-, ¢º®À¢©, ສະຖານທີ່, ກຳນົດເວລາກວດສອບ, ຄະນະກວດສອບ ມີຄວາມຈຳເປັນຕ້ອງປ່ຽນແປງນັ້ນ ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ຫຼື ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ຕ້ອງມີຂໍ້ຕົກລົງເພີ່ມເຕີມຢ່າງເປັນທາງການ.

ມາດຕາ 13. ການແຈ້ງຂໍ້ຕົກລົງກວດສອບ

ຂໍ້ຕົກລົງກວດສອບ ຕ້ອງແຈ້ງຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ ໃຫ້ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບຊາບລ່ວງໜ້າ ສິບຫ້າວັນ ກ່ອນຈະເລີ່ມຕົ້ນດຳເນີນການກວດສອບ ຍົກເວັ້ນກໍລະນີການກວດສອບແບບກະທັນຫັນ.

ມາດຕາ 14. ການກະກຽມການກວດສອບ

ພາຍຫຼັງທີ່ມີການຕົກລົງກວດສອບແລ້ວ ຄະນະກວດສອບແຫ່ງລັດ ຕ້ອງກະກຽມວຽກງານຂອງຕົນ ຊຶ່ງມີເນື້ອໃນຕົ້ນຕໍ ດັ່ງນີ້:

1. ສຳຫຼວດ, ເກັບກຳ ແລະ ລວບລວມຂໍ້ມູນກ່ຽວກັບສະພາບດ້ານການເງິນ, ລະບົບຄວບຄຸມພາຍໃນ ແລະ ຂໍ້ມູນອື່ນ ທີ່ພົວພັນເຖິງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;
2. ຕີລາຄາລະບົບຄວບຄຸມພາຍໃນ ແລະ ຂໍ້ມູນທີ່ເກັບກຳໄດ້ຂອງເປົ້າໝາຍທີ່ຈະຕ້ອງກວດສອບ ເພື່ອກຳນົດຈຸດປະສົງ, ລະດັບຄາດໝາຍ, ເນື້ອໃນ, ຂອບເຂດ ແລະ ວິທີການກວດສອບ ທີ່ເໝາະສົມ;
3. ສ້າງແຜນການກວດສອບລະອຽດ ພາຍຫຼັງທີ່ໄດ້ດຳເນີນຕາມ ຂໍ້ 1 ແລະ ຂໍ້ 2 ຂ້າງເທິງນີ້ແລ້ວ.

ມາດຕາ 15. ການດຳເນີນການກວດສອບ

ການດຳເນີນການກວດສອບ ໃຫ້ປະຕິບັດດັ່ງນີ້:

1. ຄະນະກວດສອບ ຕ້ອງດຳເນີນການກວດສອບ ໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມເນື້ອໃນຂໍ້ຕົກລົງກວດສອບ ແລະແຜນການກວດສອບລະອຽດ;
2. ການກວດສອບ ດຳເນີນດ້ວຍການກວດສອບເອກະສານ ແລະ ລົງກວດສອບຕົວຈິງກັບທີ່;
3. ການກວດສອບ ຕ້ອງດຳເນີນຕາມມາດຕະຖານການກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ມາດຕາ 16. ການສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ

ເມື່ອສິ້ນສຸດການກວດສອບແລ້ວ ຜູ້ກວດສອບຕ້ອງສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ຊຶ່ງຕ້ອງກຳນົດແຈ້ງ ຄຳເຫັນກ່ຽວກັບການຕີລາຄາ, ການຢັ້ງຢືນ ແລະ ຄຳແນະນຳກ່ຽວກັບເນື້ອໃນທີ່ໄດ້ຜ່ານການກວດສອບ. ຮ່າງບົດບັນທຶກຜົນການກວດສອບ ຕ້ອງສົ່ງໃຫ້ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ມີຄຳເຫັນເປັນລາຍລັກອັກສອນ, ຖ້າຫາກບໍ່ມີຄຳຕອບເປັນລາຍລັກອັກສອນພາຍໃນກຳນົດ ສິບຫ້າວັນ ນັບແຕ່ວັນໄດ້ຮັບຮ່າງບົດບັນທຶກຜົນການກວດສອບເປັນຕົ້ນໄປ ກໍຖືວ່າເປັນການເຫັນດີນຳຮ່າງບົດບັນທຶກຜົນການກວດສອບນັ້ນ; ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ຕ້ອງລົງລາຍເຊັນ ແລະ ຢັ້ງຢືນໂດຍປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ຫຼື ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ.

ມາດຕາ 17. ບ່ອນສົ່ງບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ

ການສົ່ງບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ໃຫ້ປະຕິບັດດັ່ງນີ້:

1. ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບກ່ຽວກັບບົດສະຫຼຸບຂາດຕົວການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດແຜນງົບປະມານແຫ່ງລັດປະຈຳສົກປີ ຕ້ອງສົ່ງໃຫ້ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ ແລະ ນາຍົກລັດຖະມົນຕີ;
2. ບົດສະຫຼຸບຜົນການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບປະຈຳປີ ຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ຕ້ອງສົ່ງໃຫ້ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ ແລະ ນາຍົກລັດຖະມົນຕີ;
3. ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ຕາມຄຳສະເໜີຂອງການຈັດຕັ້ງທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຕ້ອງສົ່ງໃຫ້ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ແລະການຈັດຕັ້ງທີ່ສະເໜີໃຫ້ກວດສອບ;
4. ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບແບບກະທັນຫັນ ຕ້ອງສົ່ງໃຫ້ການຈັດຕັ້ງທີ່ສະເໜີໃຫ້ກວດສອບ;

ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບແຕ່ລະຄັ້ງ ຕ້ອງສົ່ງໃຫ້ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ແລະ ອົງການຄຸ້ມຄອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ.

ມາດຕາ 18. ການເປີດເຜີຍຜົນການກວດສອບ

ບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ຈະສາມາດເປີດເຜີຍໄດ້ ກໍຕໍ່ເມື່ອໄດ້ລາຍງານ ແລະ ໄດ້ຮັບອະນຸຍາດຈາກການຈັດຕັ້ງລັດທີ່ມີສິດກ່ຽວຂ້ອງແລ້ວເທົ່ານັ້ນ.

ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ຫຼື ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ເປັນຜູ້ເປີດເຜີຍຕາມແຕ່ລະກໍລະນີ ດັ່ງນີ້:

1. ຈັດກອງປະຊຸມຂ່າວ;

2. ລົງໜັງສືພິມ, ຂ່າວສານ, ໂທລະພາບ, ວິທະຍຸ ແລະພາຫະນະສື່ມວນຊົນອື່ນ;
3. ລົງໃນເວັບໄຊ ຂໍ້ມູນຂ່າວສານຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ມາດຕາ 19. ການແກ້ໄຂການລະເມີດ

ທຸກການກະທຳ ທີ່ເປັນການລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍ ທີ່ໄດ້ພົບເຫັນໃນການກວດສອບ ຕ້ອງໄດ້ຮັບການແກ້ໄຂຢ່າງເຂັ້ມງວດ ແລະ ທັນເວລາ ຖ້າເຫັນວ່າ:

1. ມີການລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍທີ່ມີລັກສະນະເບົາບາງນັ້ນ ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ຈະສົ່ງບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ໃຫ້ອົງການຄຸ້ມຄອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ເພື່ອສຶກສາອົບຮົມ ຫຼື ລົງວິໄນ;
2. ມີການລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍທີ່ເປັນການກໍ່ຄວາມເສຍຫາຍທາງແພ່ງ ຫຼື ເປັນການກະທຳຜິດທາງອາຍານັ້ນ ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ຈະສົ່ງບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ໃຫ້ພາກສ່ວນທີ່ມີສິດອຳນາດກ່ຽວຂ້ອງແກ້ໄຂ.

ມາດຕາ 20. ການກວດຄືນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຄຳແນະນຳແລະຄຳສະເໜີແກ້ໄຂຜົນການກວດສອບ

ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ຕ້ອງດຳເນີນການກວດກາຄືນ ກ່ຽວກັບການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຄຳແນະນຳກວດສອບ ເພື່ອຕີລາຄາດ້ານດີ, ດ້ານອ່ອນ ແລະ ຂໍ້ຄົງຄ້າງ ໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ ຄຳແນະນຳກວດສອບຜ່ານມານັ້ນ.

ສຳລັບເປົ້າໝາຍທີ່ໄດ້ຖືກກວດສອບຜ່ານມາແລ້ວ ຕ້ອງລາຍງານເປັນລາຍລັກອັກສອນກ່ຽວກັບຜົນຂອງການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຄຳແນະນຳກວດສອບ, ສະພາບຄວາມເປັນຈິງຂອງການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຄຳແນະນຳດັ່ງກ່າວ ລວມທັງຂໍ້ສະເໜີຂອງຕົນໃຫ້ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ຂ. ປະເພດ, ຂອບເຂດ, ເປົ້າໝາຍ, ກຳນົດເວລາ ແລະ ສະຖານທີ່ ກວດສອບ

ມາດຕາ 21. ປະເພດການກວດສອບ

ການກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີ ສາມປະເພດ ດັ່ງນີ້:

1. ການກວດສອບຕາມແຜນການ;
2. ການກວດສອບຕາມຄຳສະເໜີ ;
3. ການກວດສອບແບບກະທັນຫັນ.

ການກວດສອບຕາມແຜນການ ແມ່ນການກວດສອບທີ່ດຳເນີນໄປຕາມແຜນການທີ່ໄດ້ວາງໄວ້ ແລະມີກຳນົດເວລາອັນແນ່ນອນ ໂດຍມີການແຈ້ງໃຫ້ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບຊາບລ່ວງໜ້າ.

ການກວດສອບຕາມຄຳສະເໜີ ແມ່ນການກວດສອບທີ່ດຳເນີນຕາມຄຳສະເໜີຂອງອົງການຄຸ້ມຄອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ຫຼື ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ.

ການກວດສອບແບບກະທັນຫັນ ແມ່ນການກວດສອບໃນກໍລະນີທີ່ຈຳເປັນ ແລະ ຮີບດ່ວນ ໂດຍບໍ່ມີການແຈ້ງໃຫ້ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບຊາບລ່ວງໜ້າ.

ມາດຕາ 22. ຂອບເຂດການກວດສອບ

ການກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີສາມຂົງເຂດດັ່ງນີ້:

1. ການກວດສອບເອກະສານລາຍງານການເງິນ;
2. ການກວດສອບຄວາມສອດຄ່ອງທາງດ້ານລະບຽບກົດໝາຍ;
3. ການກວດສອບຜົນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ.

ມາດຕາ 23. ການກວດສອບເອກະສານລາຍງານການເງິນ

ການກວດສອບເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແມ່ນການກວດກາບັນດາເອກະສານ ກ່ຽວກັບການເງິນປະຈຳປີເຊັ່ນ: ໃບສະຫລຸບຊັບສິນບັດ, ໃບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ, ໃບລາຍງານກະແສເງິນສົດລວມ, ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງທຶນຕົນເອງ ແລະ ເອກະສານອື່ນ ທີ່ພົວພັນກັບການກວດສອບ ເພື່ອຕີລາຄາ ແລະ ຢັ້ງຢືນລະດັບຄວາມຖືກຕ້ອງຕາມຕົວຈິງ, ຕາມລະບຽບກົດໝາຍ, ຕາມມາກຕຍຄາຈສັຈຊີ ຂອງຜົນການເຄື່ອນໄຫວ ແລະ ຖານະການເງິນຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ.

ມາດຕາ 24. ການກວດສອບຄວາມສອດຄ່ອງທາງດ້ານລະບຽບກົດໝາຍ

ການກວດສອບຄວາມສອດຄ່ອງທາງດ້ານລະບຽບກົດໝາຍ ມີເນື້ອໃນດັ່ງນີ້:

1. ການກວດກາສະພາບການປະຕິບັດກົດໝາຍຕ່າງໆເຊັ່ນ : ກົດໝາຍ ວ່າດ້ວຍ ການບັນຊີ, ວິສາຫະກິດ, ທະນາຄານທຸລະກິດ, ພາສີ, ສ່ວຍສາອາກອນ, ກົດຫມາຍ ວ່າດ້ວຍອາກອນມູນຄ່າເພີ່ມ ແລະ ລະບຽບກົດຫມາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
2. ສະພາບການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດນິຕິກຳຕ່າງໆ ແລະ ກົດລະບຽບພາຍໃນ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ.

ມາດຕາ 25. ການກວດສອບຜົນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ

ການກວດສອບຜົນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ ມີເນື້ອໃນດັ່ງນີ້:

1. ສະພາບການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຄາດໝາຍຂອງແຜນການ ແລະ ບົດວິພາກເສດຖະກິດ- ເຕັກນິກ ຫຼື ການກວດກາວັດແທກໝາກຜົນຂອງການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດວຽກງານ ໂດຍສົມທຽບໃສ່ຄາດຫມາຍທີ່ໄດ້ວາງໄວ້;
2. ການກວດກາລະດັບການຮັບປະກັນການຄຸ້ມຄອງ ແລະ ການນຳໃຊ້ ຊັບພະຍາກອນ ແລະ ທ່າແຮງຕ່າງໆໃຫ້ມີປະສິດທິຜົນ, ປະຢັດ, ຍືນຍົງ ແລະ ຮັກສາສິ່ງແວດລ້ອມ;
3. ປະສິດທິຜົນຂອງການຄວບຄຸມພາຍໃນຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;
4. ແຜນງານ, ໂຄງການ, ການເຄື່ອນໄຫວຕ່າງໆ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;
5. ຜົນກະທົບຂອງສະພາບແວດລ້ອມທາງນອກ ຕໍ່ບັນຫາເສດຖະກິດ ແລະ ປະສິດທິຜົນໃນການເຄື່ອນໄຫວຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ.

ມາດຕາ 26. ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ

ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີດັ່ງນີ້:

1. ອົງການຈັດຕັ້ງລັດ, ແນວລາວສ້າງຊາດ, ອົງການຈັດຕັ້ງມະຫາຊົນ ແລະອົງການຈັດຕັ້ງ ອື່ນທີ່ຄຸ້ມຄອງ ແລະນຳໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ;

2. ອົງການຈັດຕັ້ງການເມືອງ-ສັງຄົມ ທີ່ນຳໃຊ້ງົບປະມານແຫ່ງລັດ;
3. ກົມກອງ ທີ່ຂຶ້ນກັບກຳລັງປະກອບອາວຸດ;
4. ໂຄງການລົງທຶນຂອງລັດ ທີ່ນຳໃຊ້ທຶນມາຈາກງົບປະມານພາຍໃນ, ທຶນກູ້ຢືມ, ທຶນສົມທົບ ຫຼື ທຶນຊ່ວຍເຫຼືອລ້າຈາກພາຍໃນ ຫຼື ຕ່າງປະເທດ;
5. ວິສາຫະກິດຂອງລັດ ແລະ ວິສາຫະກິດປະສົມ.

ມາດຕາ 27. ການຕົກລົງຂົງເຂດການກວດສອບ

ອີງໃສ່ຈຸດປະສົງຂອງການກວດສອບແຕ່ລະຄັ້ງ ຜູ້ຕົກລົງໃຫ້ກວດສອບ ເປັນຜູ້ກຳນົດຂົງເຂດການກວດສອບ ຊຶ່ງອາດຈະມີໜຶ່ງ ຫຼື ຫຼາຍຂົງເຂດຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 22 ຂອງກົດໝາຍສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 28. ກຳນົດເວລາກວດສອບ

ອີງໃສ່ການຕົກລົງຂົງເຂດການກວດສອບແຕ່ລະຄັ້ງ ຜູ້ຕົກລົງໃຫ້ກວດສອບ ເປັນຜູ້ກຳນົດເວລາກວດສອບ, ໃນກໍລະນີທີ່ການກວດສອບ ຫາກບໍ່ສຳເລັດ ກໍສາມາດຕໍ່ເວລາໄດ້.

ມາດຕາ 29. ສະຖານທີ່ກວດສອບ

ການກວດສອບ ຕ້ອງດຳເນີນຢູ່ສຳນັກງານ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ. ໃນກໍລະນີທີ່ຈຳເປັນຈະກວດສອບຢູ່ນອກສະຖານທີ່ສຳນັກງານຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບກໍໄດ້ ແຕ່ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບຕ້ອງສົ່ງສຳນວນເອກະສານ ແລະ ຂໍ້ມູນຕ່າງໆທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ໄປໃຫ້ຄະນະກວດສອບ ຕາມຄວາມຕ້ອງການ.

ໝວດທີ 2
ການກວດສອບເອກະລາດ

ມາດຕາ 30. ຂົງເຂດ ແລະ ເຈ”ພໃຈ ດານກວດສອບເອກະລາດ

ຂົງເຂດ ແລະເນື້ອໃນ ການກວດສອບເອກະລາດ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມ ມາດຕາ 22, 23, 24 ແລະ 25 ຂອງກົດໝາຍສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 31. ຂັ້ນຕອນການກວດສອບເອກະລາດ

ການກວດສອບເອກະລາດ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຂັ້ນຕອນ ດັ່ງນີ້:
- ການຄັດເລືອກຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ;
- ຂໍ້ຜູກພັນດ້ານການກວດສອບ;
- ການສ້າງແຜນງານກວດສອບ;
- ການດຳເນີນການກວດສອບ;
- ບົດລາຍງານການກວດສອບ.

ມາດຕາ 32. ການຄັດເລືອກຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ

ການຄັດເລືອກຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ ດຳເນີນດ້ວຍສອງວິທີ ຄື :

- ກອງປະຊຸມໃຫຍ່ປະຈຳປີ ຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນ;
- ຕາມການສະເໜີຂອງຜູ້ໃຫ້ກູ້ຢືມ, ຜູ້ໃຫ້ທຶນ, ນັກລົງທຶນ ຫຼື ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນສັນຍາ.

ມາດຕາ 33. ຂໍ້ຜູກພັນດ້ານການກວດສອບເອກະລາດ

ການກວດສອບເອກະລາດ ຈະດຳເນີນໄດ້ກໍຕໍ່ເມື່ອມີການສະເໜີ ຂອງຫົວໜ່ວຍຖືກກວດສອບ ບົນພື້ນຖານການເຊັນຂໍ້ຜູກພັນສັນຍາດ້ານການກວດສອບ ລະຫວ່າງ ຜູ້ກວດສອບ ແລະ ຜູ້ຖືກກວດສອບ.

ເນື້ອໃນຂອງຂໍ້ຜູກພັນດ້ານການກວດສອບ ກຳນົດໃຫ້ມີການປະກອບເອກະສານ ແລະ ມີການຢືນຢັນຮັບຮອງຂອງຜູ້ກວດສອບ ກ່ຽວກັບການແຕ່ງຕັ້ງ ແລະ ແບ່ງງານພາຍໃນໜ່ວຍງານກວດສອບ, ວັດຖຸປະສົງ, ຂອບເຂດການກວດສອບ, ກຳນົດຄວາມຮັບຜິດຊອບຂອງຜູ້ກວດສອບ ແລະ ຜູ້ຖືກກວດສອບ ແລະ ຮູບແບບບົດລາຍງານຕ່າງໆ.

ມາດຕາ 34. ການສ້າງແຜນງານກວດສອບ

ການສ້າງແຜນງານກວດສອບ ຕ້ອງດຳເນີນ ດັ່ງນີ້ :

1. ສຶກສາສະພາບການເບື້ອງຕົ້ນດ້ານການຄຸ້ມຄອງການເງິນ, ການບັນຊີ, ລະບົບຄວບຄຸມພາຍໃນ ແລະ ທ່າອ່ຽງດ້ານການເຕີບໃຫຍ່ຂະຫຍາຍຕົວ ຂອງຂະແໜງການທຸລະກິດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
2. ປະເມີນຜົນລະບົບການຄວບຄຸມພາຍໃນ ແລະ ຄວາມສ່ຽງດ້ານການກວດສອບ;
3. ວາງແຜນການກວດສອບ, ກຳນົດເປົ້າໝາຍ, ກະກຽມຄຳຖາມເຈາະຈີ້ມ, ສອບຖາມພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ເພື່ອຊອກຫາຫຼັກຖານທີ່ແທດເໝາະ ແລະ ພຽງພໍ ແລະ ກຳນົດເວລາກວດສອບ.

ມາດຕາ 35. ການດຳເນີນການກວດສອບ

ການດຳເນີນການກວດສອບ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມເນື້ອໃນຂອງຂໍ້ຜູກພັນ ດ້ານການກວດສອບ ແລະ ຕາມແຜນງານທີ່ໄດ້ວາງໄວ້, ກຳນົດ ແລະ ແບ່ງຄວາມຮັບຜິດຊອບຢ່າງຈະແຈ້ງ ໃນໜ່ວຍງານກວດສອບ ໂດຍມີການຄວບຄຸມຢ່າງເຂັ້ມງວດຈາກຫົວໜ້າໜ່ວຍງານ.

ການດຳເນີນການກວດສອບ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມມາດຕະຖານການກວດສອບເອກະລາດ ເພື່ອກວດສອບແຕ່ລະຮອບວຽນການທຸລະກິດ ແລະ ປະເມີນຜົນ ກ່ຽວກັບຫຼັກຖານທີ່ໄດ້ຮັບ.

ມາດຕາ 36. ບົດລາຍງານການກວດສອບ

ບົດລາຍງານການກວດສອບ ມີດັ່ງນີ້ :

1. ບົດລາຍງານການກວດສອບເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຊຶ່ງແມ່ນບົດຢັ້ງຢືນຄວາມຖືກຕ້ອງຕາມຕົວຈິງ, ຄວາມຖືກຕ້ອງຕາມລະບຽບກົດໝາຍ ແລະ ລະດັບຄວາມເຊື່ອຖືໄດ້ ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນ;
2. ບົດລາຍງານການກວດສອບຄວາມຖືກຕ້ອງຕາມລະບຽບກົດຫມາຍ ແລະ ຜົນການປະຕິບັດງານ ຊຶ່ງແມ່ນບົດປະເມີນການປະຕິບັດກົດໝາຍ, ປະສິດທິພາບ ແລະ ປະສິດທິຜົນໃນການປະ ຕິບັດງານ ຂອງຫົວຫນ່ວຍທີ່ຖືກກວດສອບ;

ຮ່າງບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕ້ອງມີຈົດໝາຍແນະນໍາວິທີການ ແລະມາດຕະການແກ້ໄຂ ໃຫ້ແກ່ຫົວໜ່ວຍຖືກກວດສອບຕິດຄັດໄປພ້ອມ.

ຮ່າງບົດລາຍງານການກວດສອບ ຕ້ອງສົ່ງໃຫ້ຫົວໜ່ວຍທີ່ຖືກກວດສອບມີຄວາມເຫັນຕໍ່ແຕ່ລະຂໍ້ແນະນໍາກ່ອນຈະລົງລາຍເຊັນ ແລະ ນໍາສົ່ງໃຫ້ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ດັ່ງທີ່ໄດ້ກໍານົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 17 ຂອງກົດໝາຍສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 37. ການກວດສອບໃນຂົງເຂດການເງິນແຫ່ງລັດ

ການກວດສອບໃນຂົງເຂດການເງິນແຫ່ງລັດ ໃຫ້ປະຕິບັດດັ່ງນີ້:

1. ເຊັນຂໍ້ຜູກພັນສັນຍາ ກັບອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແລະ ໄດ້ຮັບຄ່າກວດສອບ ຕາມການຕົກລົງຂອງສອງຝ່າຍ;
2. ຕ້ອງດໍາເນີນການກວດສອບຕາມມາດຕະຖານການກວດສອບແຫ່ງລັດ;
3. ຕ້ອງສົ່ງບົດລາຍງານຜົນການກວດສອບ ໃຫ້ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ; ຖ້າມີຄວາມຈໍາເປັນອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີສິດກວດກາຄືນຜົນການກວດສອບນັ້ນ.

ພາກທີ III
ອົງການກວດສອບ

ໝວດທີ 1
ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ

ກ. ລະບົບການຈັດຕັ້ງ ແລະບຸກຄະລາກອນ

ມາດຕາ 38. ທີ່ຕັ້ງ ແລະພາລະບົດບາດຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ

ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແມ່ນອົງການກວດກາທາງດ້ານເສດຖະກິດ, ການເງິນແຫ່ງລັດ, ຖືກສ້າງຕັ້ງ ຫຼື ຍຸບເລີກ ໂດຍສະພາແຫ່ງຊາດ, ມີພາລະບົດບາດກວດສອບການຈັດຕັ້ງຕ່າງໆທີ່ຄຸ້ມຄອງ ແລະນໍາໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ ກ່ຽວກັບຂົງເຂດການກວດສອບ ທີ່ໄດ້ກໍານົດໄວ້ໃນມາດຕາ 22 ຂອງກົດໝາຍສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 39. ລະບົບການຈັດຕັ້ງຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ

ລະບົບການຈັດຕັ້ງ ຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ປະກອບດ້ວຍ:

- ອົງການກວດສອບສູນກາງ;
- ອົງການກວດສອບປະຈໍາພາກ.

ມາດຕາ 40. ອົງການກວດສອບສູນກາງ

ອົງການກວດສອບສູນກາງ ແມ່ນອົງການກວດສອບຂັ້ນສູງສຸດ ໃນລະບົບການຈັດຕັ້ງຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ອົງການກວດສອບສູນກາງ ມີສິດ ແລະໜ້າທີ່ ດັ່ງນີ້:

1. ຄົ້ນຄວ້າຍຸດທະສາດ, ນະໂຍບາຍ, ລະບຽບກົດໝາຍ, ທິດທາງແຜນການ, ມາດຕະຖານ ແລະ ມາດຕະການ ກ່ຽວກັບວຽກງານກວດສອບ ແລ້ວສະເໜີຕໍ່ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ ພິຈາລະນາ;
2. ສ້າງແຜນການກວດສອບປະຈຳປີ ແລະຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ;
3. ຈັດຕັ້ງໂຄສະນາເຜີຍແຜ່ ນະໂຍບາຍ, ລະບຽບກົດໝາຍ ແລະ ມາດຕະຖານ ກ່ຽວກັບວຽກງານກວດສອບ;
4. ຄຸ້ມຄອງ, ຊີ້ນຳ, ກວດກາການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດນະໂຍບາຍ, ລະບຽບກົດໝາຍ, ມາດຕະຖານ ກ່ຽວກັບວຽກງານກວດສອບຂອງຂັ້ນລຸ່ມ;
5. ເຊັນສັນຍາກັບຫົວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ;
6. ກໍ່ສ້າງ ແລະ ຍົກລະດັບບຸກຄະລາກອນ ເພື່ອຮັບໃຊ້ວຽກງານກວດສອບ;
7. ພິຈາລະນາ, ແກ້ໄຂຄຳສະເໜີກ່ຽວກັບການກວດສອບ ເປັນຕົ້ນບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ;
8. ປະສານສົມທົບກັບພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ກ່ຽວກັບວຽກງານກວດສອບ;
9. ພົວພັນຮ່ວມມືກັບຕ່າງປະເທດ ແລະອົງການຈັດຕັ້ງສາກົນ ໃນຂົງເຂດວຽກງານກວດສອບ;
10. ສະຫຼຸບລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານກວດສອບປະຈຳທຶກເດືອນ ແລະ ປະຈຳປີ ໃຫ້ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ ແລະນາຍົກລັດຖະມົນຕີ;
11. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ອື່ນ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບກົດໝາຍ.

ມາດຕາ 41. ໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ ແລະບຸກຄະລາກອນຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ

ໂຄງປະກອບບຸກຄະລາກອນຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ ມີດັ່ງນີ້:

- ປະທານ;
- ຮອງປະທານຈຳນວນໜຶ່ງ;
- ນັກກວດສອບ ແລະພະນັກງານວິຊາການ.

ສຳລັບໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ ແລະ ການເຄື່ອນໄຫວຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບການສະເພາະ.

ມາດຕາ 42. ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ

ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ຖືກເລືອກຕັ້ງ ຫຼື ປົດຕຳແໜ່ງ ໂດຍກອງປະຊຸມສະພາແຫ່ງຊາດ ຕາມການສະເໜີຂອງຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ, ມີອາຍຸການຫ້າປີ. ການເລືອກຕັ້ງດັ່ງກ່າວຕ້ອງດຳເນີນຢ່າງໄວໜຶ່ງປີຫຼັງຈາກກອງປະຊຸມຄັ້ງປະຖົມມະລຶກຂອງສະພາແຫ່ງຊາດ.

ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ມີສິດ ແລະໜ້າທີ່ດັ່ງນີ້:

1. ຮັບຜິດຊອບໂດຍກົງ ຕໍ່ສະພາແຫ່ງຊາດ, ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດກ່ຽວກັບການຈັດຕັ້ງ ແລະ ການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານ ຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ;
2. ຊີ້ນຳ ແລະ ກວດກາ ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດວຽກງານກວດສອບແຫ່ງລັດທົ່ວປະເທດ;
3. ອອກຂໍ້ຕົກລົງ, ຄຳສັ່ງ, ຄຳແນະນຳ ແລະ ແຈ້ງການ ກ່ຽວກັບວຽກງານກວດສອບແຫ່ງລັດ;

4. ສະເໜີຮ່າງນິຕິກຳ ກ່ຽວກັບວຽກງານກວດສອບ ຕໍ່ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ;
5. ຮັບຜິດຊອບຕໍ່ໜ້າກົດໝາຍ ກ່ຽວກັບເນື້ອໃນບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ;
6. ເຂົ້າຮ່ວມກອງປະຊຸມສະໄໝສາມັນ ຂອງສະພາແຫ່ງຊາດ, ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ ແລະ ກອງປະຊຸມລັດຖະບານ ກ່ຽວກັບບັນຫາທີ່ພົວພັນເຖິງວຽກງານກວດສອບ;
7. ລາຍງານຜົນການກວດສອບບົດສະຫຼຸບຂາດຕົວການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ ແຜນງົບປະມານແຫ່ງລັດ ແລະ ຜົນການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບປະຈຳປີ ຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ຕໍ່ສະພາແຫ່ງຊາດ ແລະນາຍົກລັດຖະມົນຕີ;
8. ສະເໜີໃຫ້ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ສຶກສາອົບຮົມ, ລົງວິໄນ, ດຳເນີນຄະດີແພ່ງ ຫຼື ອາຍາ ຕໍ່ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;
9. ແຕ່ງຕັ້ງ, ຍົກຍ້າຍ ຫຼື ປົດຕຳແໜ່ງ ພະນັກງານຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ ແຕ່ ຂັ້ນຫົວໜ້າກົມລົງໄປ ລວມທັງພະນັກງານຂອງອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ແຕ່ຂັ້ນຮອງຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກລົງໄປ;
10. ປະຕິບັດສິດ ແລະໜ້າທີ່ອື່ນ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບກົດໝາຍ.

ມາດຕາ 43. ຮອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ

ຮອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ຖືກແຕ່ງຕັ້ງ, ຍົກຍ້າຍ ຫຼື ປົດຕຳແໜ່ງ ໂດຍປະທານປະເທດ ຕາມການສະເໜີຂອງຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ.

ຮອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ມີສິດ ແລະໜ້າທີ່ດັ່ງນີ້:

1. ຊ່ວຍວຽກປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ແລະ ຮັບຜິດຊອບວຽກງານໃດໜຶ່ງ ຕາມການມອບໝາຍຂອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ;
2. ໃນກໍລະນີທີ່ປະທານ ບໍ່ຢູ່ ຫຼື ບໍ່ສາມາດປະຕິບັດໜ້າທີ່ໄດ້ນັ້ນ ແມ່ນຮອງປະທານຜູ້ທີ່ໄດ້ຮັບມອບໝາຍ ຈາກປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງເປັນຜູ້ວ່າການແທນ.

ມາດຕາ 44. ອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ

ອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ເປັນອົງການກວດສອບຂັ້ນໜຶ່ງ ທີ່ຂຶ້ນກັບອົງການກວດສອບສູນກາງໂດຍກົງ, ດຳເນີນການກວດສອບບັນດາການຈັດຕັ້ງ ທີ່ຕັ້ງຢູ່ໃນພື້ນທີ່ຂອງພາກ ແລະ ກວດສອບເປົ້າໝາຍອື່ນໆ ຕາມການມອບໝາຍຂອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ.

ອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ມີສິດ ແລະໜ້າທີ່ດັ່ງນີ້:

1. ຄົ້ນຄວ້າຫັນເອົານະໂຍບາຍ, ມະຕິຕົກລົງ, ແຜນການຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ ມາເປັນແຜນການ, ແຜນງານ, ໂຄງການລະອຽດຂອງຕົນ ແລ້ວຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ;
2. ໂຄສະນາເຜີຍແຜ່ລະບຽບກົດໝາຍ ກ່ຽວກັບການກວດສອບ ລວມທັງຂໍ້ຕົກລົງ, ຄຳສັ່ງ, ຄຳແນະນຳ ແລະແຈ້ງການ ຂອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ;
3. ດຳເນີນການກວດສອບ ຕາມແຜນການຂອງຕົນ ແລະ ຕາມການມອບໝາຍຂອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ;

4. ແຈ້ງຜົນການກວດສອບ ໃຫ້ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບຊາບ;
5. ເຊັນສັນຍາກັບຫົວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ;
6. ພິຈາລະນາ, ແກ້ໄຂຄຳສະເໜີທີ່ພົວພັນກັບການກວດສອບ ເປັນຕົ້ນກ່ຽວກັບບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ;
7. ປະສານສົມທົບກັບພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງໃນການປະຕິບັດວຽກງານກວດສອບ;
8. ສະຫຼຸບລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານກວດສອບປະຈຳງວດ ແລະ ປະຈຳປີ ໃຫ້ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ;
9. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ອື່ນ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບກົດໝາຍ.

ມາດຕາ 45. ໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ ແລະບຸກຄະລາກອນຂອງອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ

ໂຄງປະກອບບຸກຄະລາກອນຂອງອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ມີດັ່ງນີ້:

- ຫົວໜ້າ;
- ຮອງຫົວໜ້າຈຳນວນໜຶ່ງ;
- ນັກກວດສອບ ແລະ ພະນັກງານວິຊາການ.

ສຳລັບໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ ແລະ ການເຄື່ອນໄຫວຂອງອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບການສະເພາະ.

ມາດຕາ 46. ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ

ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ຖືກແຕ່ງຕັ້ງ, ຍົກຍ້າຍ ຫຼື ປົດຕຳແໜ່ງ ໂດຍຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ ຕາມການສະເໜີຂອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ.

ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ດັ່ງນີ້:

1. ຮັບຜິດຊອບໂດຍກົງຕໍ່ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ກ່ຽວກັບການຈັດຕັ້ງ ແລະ ການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານກວດສອບຂອງຕົນ;
2. ຊີ້ນຳ ແລະ ກວດກາ ການດຳເນີນການກວດສອບ ໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບມາດຕະຖານການກວດສອບ;
3. ສະເໜີປັບປຸງກົງຈັກການຈັດຕັ້ງ, ຈຳນວນພົນ ແລະ ການສັບຊ້ອນພະນັກງານ ຢູ່ໃນອົງການກວດສອບປະຈຳພາກຂອງຕົນ ຕໍ່ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ;
4. ປະສານສົມທົບ ກັບອົງການຈັດຕັ້ງຕ່າງໆທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຢູ່ໃນພື້ນທີ່ພາກຂອງຕົນ ໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດໜ້າທີ່ວຽກງານ;
5. ລາຍງານຜົນຂອງການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານທັງໝົດ ຂອງອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ໃຫ້ປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງຢ່າງປົກກະຕິ;
6. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ອື່ນ ຕາມລະບຽບກົດໝາຍ ແລະ ຕາມການມອບໝາຍຂອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ.

ມາດຕາ 47. ຮອງຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ

ຮອງຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ຖືກແຕ່ງຕັ້ງ, ຍົກຍ້າຍ ຫຼື ປົດຕຳແໜ່ງ ໂດຍປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ຕາມການສະເໜີຂອງຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ.

ຮອງຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ດັ່ງນີ້:

1. ຊ່ວຍວຽກຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ແລະ ຮັບຜິດຊອບວຽກງານໃດໜຶ່ງ ຕາມການມອບໝາຍຂອງຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ;
2. ໃນກໍລະນີທີ່ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ບໍ່ຢູ່ ຫຼື ບໍ່ສາມາດປະຕິບັດໜ້າທີ່ໄດ້ນັ້ນ ແມ່ນຮອງຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ຜູ້ທີ່ໄດ້ຮັບມອບໝາຍ ຈາກຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ເປັນຜູ້ວ່າການແທນ.

ຂ. ນັກກວດສອບ ແລະຄະນະກວດສອບ ແຫ່ງລັດ

ມາດຕາ 48. ນັກກວດສອບແຫ່ງລັດ

ນັກກວດສອບແຫ່ງລັດ ແມ່ນພະນັກງານທີ່ສັງກັດຢູ່ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ຊຶ່ງມີໜ້າທີ່ປະຕິບັດວຽກງານກວດສອບ.

ນັກກວດສອບແຫ່ງລັດ ຕ້ອງມີມາດຕະຖານດັ່ງນີ້:

1. ມີທັດສະນະຫຼັກໝັ້ນ, ມີຄຸນສົມບັດສິນທຳປະຕິວັດ;
2. ກຳແໜ້ນແນວທາງນະໂຍບາຍ, ລະບຽບກົດໝາຍ;
3. ມີຄວາມຮັບຜິດຊອບສູງ, ຄວາມປອດໃສ ແລະ ຄວາມຍຸຕິທຳ;
4. ມີຄວາມຮູ້, ຄວາມສາມາດ, ມີວິຊາສະເພາະໃດໜຶ່ງທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບວຽກງານກວດສອບ ໂດຍມີປະກາສະນິຍະບັດແຕ່ຊັ້ນສູງຂຶ້ນໄປ;
5. ໄດ້ຜ່ານການຮຳຮຽນ ຫຼື ການຝຶກອົບຮົມວຽກງານກວດສອບ ແລະ ມີບົດຮຽນກ່ຽວກັບວຽກງານກວດສອບແຕ່ສາມປີຂຶ້ນໄປ;
6. ຮັກສາຄວາມລັບດ້ານວິຊາຊີບກວດສອບ;
7. ບໍ່ເຄີຍຖືກລົງວິໄນສະຖານໜັກ, ຕ້ອງໂທດທາງແພ່ງ ຫຼື ທາງອາຍາ ໂດຍເຈດຕະນາມາກ່ອນ;
8. ມີສຸຂະພາບສົມບູນ.

ມາດຕາ 49. ຄະນະກວດສອບແຫ່ງລັດ

ຄະນະກວດສອບແຫ່ງລັດ ຖືກແຕ່ງຕັ້ງໂດຍປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ ຫຼື ຫົວໜ້າອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ, ປະກອບດ້ວຍຫົວໜ້າ, ຮອງຫົວໜ້າ ແລະ ສະມາຊິກແຕ່ສາມຄົນ ຂຶ້ນໄປ.

ຄະນະກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີໜ້າທີ່ດຳເນີນການກວດສອບຕາມຂັ້ນຕອນ ແລະ ມາດຕະຖານການກວດສອບ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນກົດໝາຍສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 50. ຜູ້ຮ່ວມງານກວດສອບອິດສະລະ

ຜູ້ຮ່ວມງານກວດສອບອິດສະລະ ແມ່ນວິສາຫະກິດກວດສອບ ຫຼື ນັກກວດສອບ ອິດສະລະ ທີ່ໄດ້ເຊັນສັນຍາກວດສອບກັບອົງການກວດສອບສູນກາງ ຫຼື ອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ເພື່ອດຳເນີນການກວດສອບເອກະລາດ.

ຜູ້ຮ່ວມງານກວດສອບອິດສະລະ ມີສິດ ແລະໜ້າທີ່ຕົ້ນຕໍ ດັ່ງນີ້:

- ປະຕິບັດຕາມຂໍ້ຜູກພັນໃນສັນຍາກວດສອບ;
- ປະຕິບັດຕາມກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບ ແລະ ກົດໝາຍອື່ນ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຢ່າງເຂັ້ມງວດ;
- ຮັບຜິດຊອບ ຕໍ່ອົງການກວດສອບສູນກາງ ຫຼື ອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ກ່ຽວກັບຜົນການກວດສອບທີ່ຕົນໄດ້ປະຕິບັດ.

ສຳລັບລະບຽບການກ່ຽວກັບຜູ້ຮ່ວມງານກວດສອບອິດສະລະນັ້ນ ແມ່ນປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງເປັນຜູ້ກຳນົດ.

ຄ. ສະພາທີ່ປຶກສາການກວດສອບແຫ່ງລັດ

ມາດຕາ 51. ສະພາທີ່ປຶກສາການກວດສອບແຫ່ງລັດ

ສະພາທີ່ປຶກສາການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແມ່ນການຈັດຕັ້ງໜຶ່ງ ທີ່ຢູ່ໃຕ້ການຄຸ້ມຄອງຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ, ມີພາລະບົດບາດຄົ້ນຄວ້າລະບຽບການຕ່າງໆກ່ຽວກັບການກວດສອບ ແລະ ໃຫ້ຄຳປຶກສາດ້ານວິຊາການກວດສອບ ແກ່ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ມາດຕາ 52. ໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ ແລະ ບຸກຄະລາກອນ

ໂຄງປະກອບບຸກຄະລາກອນຂອງສະພາທີ່ປຶກສາການກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີດັ່ງນີ້ :

- ປະທານ ຊຶ່ງແມ່ນຮອງປະທານອົງການກວດສອບສູນກາງ;
- ຮອງປະທານ ຊຶ່ງແມ່ນຫົວໜ້າກົມໃດໜຶ່ງທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ;
- ກຳມະການຈຳນວນໜຶ່ງ.

ສຳລັບໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ ແລະ ການເຄື່ອນໄຫວຂອງສະພາທີ່ປຶກສາການກວດສອບແຫ່ງລັດ ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບການສະເພາະ.

ມາດຕາ 53. ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຂອງສະພາທີ່ປຶກສາການກວດສອບແຫ່ງລັດ

ສະພາທີ່ປຶກສາການກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ດັ່ງນີ້:

1. ຄົ້ນຄວ້າມາດຕະຖານ ແລະລະບຽບການຕ່າງໆກ່ຽວກັບການກວດສອບ;
2. ໃຫ້ຄຳປຶກສາດ້ານວິຊາການກວດສອບ ແກ່ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ເປັນຕົ້ນກ່ຽວກັບການກວດກາການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານກວດສອບແຫ່ງລັດ, ບົດສະຫຼຸບ ແລະ ຄຳສະເໜີກ່ຽວກັບການກວດສອບ;
3. ປະກອບຄຳເຫັນໃສ່ຮ່າງນິຕິກຳກ່ຽວກັບການກວດສອບແຫ່ງລັດ;
4. ເຂົ້າຮ່ວມການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານກວດສອບ ຢູ່ພາຍໃນ ແລະ ຕ່າງປະເທດ ຕາມການມອບໝາຍ;
5. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ອື່ນ ຕາມລະບຽບກົດໝາຍ.

ໝວດທີ 2
ການຈັດຕັ້ງກວດສອບອິດສະລະ

ມາດຕາ 54. ລະບົບການຈັດຕັ້ງກວດສອບອິດສະລະ

ລະບົບການຈັດຕັ້ງກວດສອບອິດສະລະ ປະກອບດ້ວຍ:

- ສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ;
- ຫົວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ.

ມາດຕາ 55. ສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ

ສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ເປັນອົງການຈັດຕັ້ງສັງຄົມໜຶ່ງ ທີ່ມີຖານະນິຕິບຸກຄົນ ຢູ່ພາຍໃຕ້ການຄຸ້ມຄອງຂອງກະຊວງການເງິນ, ມີພາລະບົດບາດເຕົ້າໂຮມບັນດານັກກວດສອບອິດສະລະ, ຄຸ້ມຄອງ, ຕິດຕາມ, ກວດກາ ກ່ຽວກັບຄວາມຮູ້, ຄວາມສາມາດ, ການດຳເນີນວິຊາຊີບການກວດສອບ ແລະ ຈັນຍາບັນ ຂອງນັກກວດສອບອິດສະລະ.

ມາດຕາ 56. ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ

ສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ມີສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ດັ່ງນີ້ :

1. ສ້າງແຜນດຳເນີນງານໄລຍະກາງ ແລະ ໄລຍະຍາວ;
2. ກຳນົດລະບຽບການເພື່ອຄຸ້ມຄອງ ນັກກວດສອບອິດສະລະ;
3. ຈັດຕັ້ງຝຶກອົບຮົມທາງດ້ານວິຊາຊີບ, ຍົກລະດັບຄວາມຮູ້ຄວາມສາມາດ ຂອງຜູ້ປະກອບວິຊາຊີບນັກກວດສອບອິດສະລະ;
4. ປົກປ້ອງຄວາມເປັນເອກະລາດໃນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານກວດສອບເອກະລາດ ແລະ ກຽດສັກສີຂອງນັກກວດສອບອິດສະລະ;
5. ວາງມາດຕະການທາງດ້ານວິໄນ ຕໍ່ຜູ້ລະເມີດກົດຈັນຍາບັນທາງດ້ານວິຊາຊີບ, ມາດຕະຖານການກວດສອບເອກະລາດ ແລະ ລະບຽບການພາຍໃນຂອງສະມາຄົມ;
6. ລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວ ຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ໃຫ້ກະຊວງການເງິນ;
7. ປະຕິບັດສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ອື່ນ ຕາມລະບຽບກົດໝາຍ.

ມາດຕາ 57. ໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ ແລະ ບຸກຄະລາກອນຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບອິດສະລະ

ໂຄງປະກອບການຈັດຕັ້ງ ຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ມີດັ່ງນີ້ :

- ກອງປະຊຸມໃຫຍ່;
- ຫ້ອງການປະຈຳການ;
- ຄະນະກຳມະການຕ່າງໆ.

ໂຄງປະກອບບຸກຄະລາກອນ ຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ມີດັ່ງນີ້ :

- ປະທານ;
- ຮອງປະທານ ຈຳນວນໜຶ່ງ;
- ສະມາຊິກຂອງຫ້ອງການປະຈຳການ;
- ຫົວໜ້າ ແລະ ຮອງຫົວໜ້າ ຄະນະກຳມະການຕ່າງໆ;
- ສະມາຊິກຂອງສະມາຄົມ;
- ພະນັກງານວິຊາການຈຳນວນໜຶ່ງ.

ສຳລັບລະບຽບການເຄື່ອນໄຫວ ແລະ ງົບປະມານ ຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບການສະເພາະ.

ມາດຕາ 58. ຫົວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ

¹ö¸ÎÈ¸¨¡¸©¦º®ºò©¦½ì½ ¯½¡º®©É¸¨ ¸ò¦¾¹½¡ò©¡¸©¦º® Áì½ -ñ¡¡¸©¦º®ºò© ສະລະ ຊຶ່ງໄດ້ຈົດທະບຽນດຳເນີນການກວດສອບເອກະລາດ ແລະ ຂຶ້ນທະບຽນວິສາຫະກິດຢ່າງຖືກຕ້ອງຕາມກົດໝາຍ.

ມາດຕາ 59. ຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ

ຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ ແມ່ນທີ່ປຶກສາບັນຊີ ຫຼື ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ທີ່ປະກອບອາຊີບ ອິດສະລະດ້ານການກວດສອບ ຊຶ່ງໄດ້ຈົດທະບຽນເປັນສະມາຊິກຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ແລະ ໄດ້ຂຶ້ນທະບຽນວິສາຫະກິດຢ່າງຖືກຕ້ອງຕາມກົດໝາຍ.

ມາດຕາ 60. ສິດ ໜ້າທີ່ ແລະ ຄວາມຮັບຜິດຊອບ ຂອງຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ

ຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ ມີສິດ ໜ້າທີ່ ແລະ ຄວາມຮັບຜິດຊອບ ດັ່ງນີ້ :

1. ເປັນຜູ້ກວດສອບ ໃນຫົວໜ່ວຍທີ່ຕົນເອງບໍ່ໄດ້ເປັນທີ່ປຶກສາບັນຊີ;
2. ດຳເນີນການກວດສອບ ຫົວໜ່ວຍຕາມສັນຍາ;
3. ດຳເນີນການກວດສອບ ຕາມມາດຕະຖານການກວດສອບເອກະລາດ ຫຼື ມາດຕະຖານການກວດສອບແຫ່ງລັດ ໃນກໍລະນີທີ່ ໄດ້ເຊັນຂໍ້ຜູກພັນສັນຍາກວດສອບ ກັບອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ;
4. ບັນທຶກຜົນງານ ແລະ ປາກົດການຜິດພາດ ຫຼື ການລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍ ທີ່ເກີດຂຶ້ນພາຍໃນ ຫຼື ພາກສ່ວນອື່ນກໍ່ຂຶ້ນ ພ້ອມທັງແຈ້ງຂໍ້ມູນຫລັກຖານຢັ້ງຢືນ ແລະ ລາຍງານໃຫ້ຄະນະຮັບຜິດຊອບ ບ່ອນຖືກກວດສອບຮັບຊາບ ເປັນແຕ່ລະໄລຍະ;
5. ສ້າງບົດລາຍງານການກວດສອບ;
6. ຮັບປະກັນຄວາມເປັນລະບຽບ ຂອງເອກະສານທີ່ໄດ້ກວດສອບ ບໍ່ໃຫ້ຕົກເຮ່ຍເສຍຫາຍ, ຮັບປະກັນຄວາມລັບດ້ານວິຊາຊີບ ແລະ ຫ້າມເອົາໄປນຳໃຊ້ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດຢ່າງອື່ນ.

ພາກທີ IV
ສິດ ແລະ ພັນທະຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ

ມາດຕາ 61. ສິດ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ

ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີສິດຕົ້ນຕໍດັ່ງນີ້:

1. ສະເໜີໃຫ້ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແຈ້ງການຕົກລົງກ່ຽວກັບການແຕ່ງຕັ້ງຄະນະກວດສອບ;
2. ປະຕິເສດການສະໜອງເອກະສານ ຫຼື ຂໍ້ມູນອື່ນ ທີ່ບໍ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບເນື້ອໃນຂອງການຕົກລົງກວດສອບ;
3. ສະເໜີປ່ຽນບຸກຄົນໃນຄະນະກວດສອບ ຖ້າເຫັນວ່າ ມີການລະເມີດຂໍ້ຫ້າມ ຕາມທີ່ໄດ້ກໍານົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 63 ແລະ 64 ຂອງກົດໝາຍສະບັບນີ້;
4. ປຶກສາຫາລື, ອະທິບາຍເປັນລາຍລັກອັກສອນ ກ່ຽວກັບບັນຫາທີ່ໄດ້ຍົກຂຶ້ນໃນຮ່າງບົດບັນທຶກຜົນການກວດສອບ;
5. ຍື່ນຄໍາຮ້ອງຕໍ່ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ກ່ຽວກັບການກະທໍາທີ່ເປັນການລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍຂອງຜູ້ກວດສອບ ຫຼື ຜູ້ເຂົ້າຮ່ວມໃນການກວດສອບ ທີ່ເກີດຂຶ້ນໃນເວລາດໍາເນີນການກວດສອບ;
6. ສະເໜີກ່ຽວກັບບົດສະຫຼຸບຜົນການກວດສອບ ທີ່ຕົນເຫັນວ່າຂັດກັບລະບຽບກົດໝາຍ ຕໍ່ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແລະ ການຈັດຕັ້ງອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ;
7. ທວງເອົາຄ່າເສຍຫາຍ ຍ້ອນການກະທໍາທີ່ບໍ່ຖືກຕ້ອງຕາມລະບຽບກົດໝາຍຂອງຜູ້ກວດສອບ.

ສໍາລັບ ສິດຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບເອກະລາດ ແມ່ນປະຕິບັດຕາມຂໍ້ຜູກພັນສັນຍາກວດສອບ ລະຫວ່າງ ຜູ້ກວດສອບ ແລະ ຜູ້ຖືກກວດສອບ.

ມາດຕາ 62. ພັນທະຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ

ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີພັນທະຕົ້ນຕໍດັ່ງນີ້:

1. ປະຕິບັດຕາມເນື້ອໃນຂອງການຕົກລົງກວດສອບ ຢ່າງເຂັ້ມງວດ;
2. ໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມື, ສະໜອງຂໍ້ມູນ, ເອກະສານຄົບຖ້ວນກ່ຽວກັບການກວດສອບ ຕາມການສະເໜີຂອງຄະນະກວດສອບ ແລະ ມີຄວາມຮັບຜິດຊອບ ຕໍ່ໜ້າກົດໝາຍກ່ຽວກັບຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ຕົນສະໜອງໃຫ້;
3. ປັບປຸງ, ແກ້ໄຂຈຸດອ່ອນ, ຂໍ້ຄົງຄ້າງ ແລະ ຄວາມຜິດພາດ ຕາມທີ່ໄດ້ກໍານົດໄວ້ໃນຄໍາແນະນໍາກວດສອບຢ່າງເຂັ້ມງວດ;
4. ລາຍງານເປັນລາຍລັກອັກສອນ ກ່ຽວກັບສະພາບການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຄໍາແນະນໍາກວດສອບ;
5. ຮັບຜິດຊອບຕໍ່ຄວາມເສຍຫາຍ ທີ່ຕົນໄດ້ລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍ ຫຼື ການຕົກລົງກວດສອບ;
6. ເຊັນຢັ້ງຢືນໃສ່ບົດບັນທຶກຜົນການກວດສອບ.

ສໍາລັບພັນທະ ແລະ ຄວາມຮັບຜິດຊອບ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບເອກະລາດ ແມ່ນປະຕິບັດຕາມຂໍ້ຜູກພັນສັນຍາກວດສອບ ລະຫວ່າງ ຜູ້ກວດສອບ ແລະ ຜູ້ຖືກກວດສອບ.

ພາກທີ V
ຂໍ້ຫ້າມໃນການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບ

ມາດຕາ 63. ຂໍ້ຫ້າມສໍາລັບນັກກວດສອບ

ຂໍ້ຫ້າມຕົ້ນຕໍ ສໍາລັບນັກກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີດັ່ງນີ້:

1. ລາຍງານ ກ່ຽວກັບ ວຽກງານກວດສອບບໍ່ກົງກັບຄວາມຈິງໂດຍເຈດຕະນາ;
2. ສວຍໃຊ້ຕໍາແໜ່ງ, ສິດອໍານາດ, ໜ້າທີ່ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວ;
3. ຮັບສິນບົນ;
4. ເປີດເຜີຍຄວາມລັບດ້ານວິຊາຊີບກວດສອບ ຫຼື ຂໍ້ມູນກ່ຽວກັບຜົນການກວດສອບໂດຍບໍ່ໄດ້ຮັບອະນຸຍາດ;
5. ຫາຄວາມບໍ່ຈິງ, ນາບຂູ່ ຫຼື ສ້າງຄວາມຫຍຸ້ງຍາກທີ່ບໍ່ຈໍາເປັນແກ່ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ.

ສ່ວນຂໍ້ຫ້າມ ສໍາລັບ-ñ¡¡¸©¦º®ºò©¦½ì½ Á´È-¯½ªò®ñ©ª¾´ກົດຈັນຍາບັນວິຊາຊີບກວດສອບ.

ມາດຕາ 64. ຂໍ້ຫ້າມສໍາລັບການແຕ່ງຕັ້ງນັກກວດສອບ

ຫ້າມແຕ່ງຕັ້ງນັກກວດສອບດັ່ງລຸ່ມນີ້ ເຂົ້າໃນຄະນະກວດສອບ ຫຼື ເປັນນັກກວດສອບອິດສະລະ :

1. ຜູ້ທີ່ມີຫຸ້ນ, ຮຸ້ນ, ຜົນປະໂຫຍດດ້ານການເງິນ ຫຼື ການພົວພັນດ້ານຜົນປະໂຫຍດອື່ນ ກັບເປົ້າໝາຍທີ່ຈະຖືກກວດສອບ;
2. ຜູ້ທີ່ເຄີຍເປັນການນໍາ, ຫົວໜ້າບັນຊີ ຫຼື ນາຍບັນຊີ ຢູ່ເປົ້າໝາຍທີ່ຈະຖືກກວດສອບມາກ່ອນ ແລະ ໄດ້ຍົກຍ້າຍອອກຈາກໜ້າທີ່ນັ້ນບໍ່ເຖິງ ຫ້າປີ;
3. ຜູ້ທີ່ເປັນຍາດພີ່ນ້ອງກັບການນໍາ, ຫົວໜ້າບັນຊີ ຫຼືນາຍບັນຊີ ຢູ່ເປົ້າໝາຍທີ່ຈະຖືກກວດສອບ.

ມາດຕາ 65. ຂໍ້ຫ້າມສໍາລັບເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບແຫ່ງລັດ

ຂໍ້ຫ້າມຕົ້ນຕໍ ສໍາລັບເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີດັ່ງນີ້:

1. ປະຕິເສດການສະໜອງຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານ ທີ່ພົວພັນກັບເນື້ອໃນຂອງການຕົກລົງກວດສອບ;
2. ລາຍງານ, ສະໜອງຂໍ້ມູນ, ເອກະສານ ທີ່ບໍ່ຖືກຕ້ອງກັບຄວາມຈິງ, ຊຸກເຊື່ອງ ຫຼື ທໍາລາຍເອກະສານ ຫຼືວັດຖຸສິ່ງຂອງ ທີ່ພົວພັນກັບການກວດສອບ;
3. ຂັດຂວາງ, ນາບຂູ່ຄະນະກວດສອບ, ຜູ້ສະໜອງຂໍ້ມູນໃຫ້ແກ່ການກວດສອບ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການກວດສອບ;
4. ໃຫ້ສິນບົນແກ່ຄະນະກວດສອບ, ຜູ້ສະໜອງຂໍ້ມູນໃຫ້ແກ່ການກວດສອບ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການກວດສອບ.

ມາດຕາ 66. ຂໍ້ຫ້າມສໍາລັບການຈັດຕັ້ງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ທີ່ບໍ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບການກວດສອບ

ຂໍ້ຫ້າມຕົ້ນຕໍສໍາລັບການຈັດຕັ້ງ ຫຼືບຸກຄົນອື່ນ ທີ່ບໍ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບການກວດສອບ ມີດັ່ງນີ້:

1. ແຊກແຊງເຂົ້າໃນການກວດສອບ;

2. ນາບຂູ່ຜູ້ກວດສອບ, ຂັດຂວາງການດຳເນີນການກວດສອບ ຫຼື ປົກປ້ອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;
3. ຍຸຍົງໃຫ້ມີການກວດສອບ ຫຼື ໃຫ້ມີການຕ້ານການກວດສອບ ສຳລັບການກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ພາກທີ VI
ການຕິດຕາມກວດກາ
ການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານກວດສອບ

ມາດຕາ 67. ການກວດກາພາຍໃນ

ການກວດກາພາຍໃນ ແມ່ນການກວດກາການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບ ໃນລະບົບການຈັດຕັ້ງຂອງການກວດສອບ.

ເພື່ອຮັບປະກັນເຮັດໃຫ້ວຽກງານກວດສອບດຳເນີນໄປໂດຍດີ, ມີປະສິດທິພາບ, ໂປ່ງໃສ ແລະ ຍຸຕິທຳນັ້ນ ຕ້ອງມີການກວດກາພາຍໃນຢ່າງເປັນປົກກະຕິ.

ໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດວຽກງານດັ່ງກ່າວ ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດແຕ່ລະຂັ້ນ ລວມທັງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ຕ້ອງມີການຈັດຕັ້ງໜຶ່ງ ເພື່ອດຳເນີນວຽກງານກວດກາພາຍໃນ. ນອກຈາກນີ້ຍັງມີການແຕ່ງຕັ້ງໜ່ວຍກວດກາສະເພາະກິດ ເພື່ອດຳເນີນວຽກກວດກາພາຍໃນຢູ່ອົງການກວດສອບສູນກາງ, ອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ແລະ ພາຍໃນສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ແລະທີວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ.

ມາດຕາ 68. ການຕິດຕາມກວດກາຂອງສະພາແຫ່ງຊາດ

ການຕິດຕາມກວດກາຂອງສະພາແຫ່ງຊາດ ຕໍ່ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ແມ່ນການຕິດຕາມກວດກາພາຍນອກ ຊຶ່ງດຳເນີນໂດຍກອງປະຊຸມສະພາແຫ່ງຊາດ, ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ, ກຳມາທິການຂອງສະພາແຫ່ງຊາດ ຫຼື ຄະນະສະມາຊິກສະພາແຫ່ງຊາດປະຈຳເຂດເລືອກຕັ້ງກ່ຽວກັບການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານ, ການຄຸ້ມຄອງ ແລະການນຳໃຊ້ທຶນຮອນຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ໃນກໍລະນີທີ່ຈຳເປັນ ກອງປະຊຸມສະພາແຫ່ງຊາດ ຫຼື ຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດ ອາດຈະແຕ່ງຕັ້ງຄະນະສະເພາະກິດເພື່ອຄົ້ນຄວ້າ, ກວດກາຄືນ ຜົນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານ ຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ.

ມາດຕາ 69. ການກວດກາຂອງກະຊວງການເງິນ

ກະຊວງການເງິນ ເປັນຜູ້ກວດກາພາຍນອກຕໍ່ສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ແລະ ທີວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ.

ມາດຕາ 70. ການກວດສອບພາຍນອກ

ສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ແລະ ທີວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ ຕ້ອງໄດ້ວ່າຈ້າງຜູ້ກວດສອບພາຍນອກ ເພື່ອດຳເນີນການກວດສອບເອກະສານລາຍງານການເງິນ

ປະຈຳປີຂອງຕົນ ເພື່ອຮັບປະກັນຄວາມຖືກຕ້ອງຕາມຕົວຈິງ, ຄວາມຖືກຕ້ອງຕາມລະບຽບກົດໝາຍ ແລະ ລະດັບຄວາມເຊື່ອຖືໄດ້.

ພາກທີ VII
ງົບປະມານ, ເຄື່ອງແບບ, ກາໝາຍ, ບັດກວດສອບ ແລະ ຕາປະທັບ

ມາດຕາ 71. ງົບປະມານຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ

ງົບປະມານຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ ແມ່ນຫົວໜ່ວຍງົບປະມານຂັ້ນໜຶ່ງ ຂອງງົບປະມານແຫ່ງລັດ ເພື່ອຮັບໃຊ້ເຂົ້າໃນການເຄື່ອນໄຫວກວດສອບຂັ້ນສູນກາງ. ສຳລັບງົບປະມານຂອງອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ ແມ່ນຂຶ້ນກັບງົບປະມານຂອງອົງການກວດສອບສູນກາງ.

ມາດຕາ 72. ເຄື່ອງແບບ, ກາໝາຍ ແລະ ບັດກວດສອບ

ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີເຄື່ອງແບບ ແລະ ກາໝາຍ ຊຶ່ງແມ່ນຄະນະປະຈຳສະພາແຫ່ງຊາດເປັນຜູ້ກຳນົດ.

ນັກກວດສອບແຫ່ງລັດ ມີບັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ມີບັດສະມາຊິກຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ.

ມາດຕາ 73. ຕາປະທັບ

ຕາປະທັບຂອງອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ເປັນຮູບວົງມົນ, ຢູ່ກາງວົງມົນມີເຄື່ອງໝາຍຊາດ, ເນື້ອໃນຢູ່ໃນຂອບວົງມົນເບື້ອງເທິງຂຽນວ່າ “ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ”, ຢູ່ເບື້ອງລຸ່ມຂຽນວ່າ “ອົງການກວດສອບສູນກາງ” ຫຼື “ອົງການກວດສອບປະຈຳພາກ” ຊຶ່ງຂັ້ນດ້ວຍຮູບດາວຫ້າແຈ.

ສຳລັບຕາປະທັບຂອງສະມາຄົມວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະ ນັກກວດສອບອິດສະລະ ກຳນົດໄວ້ໃນລະບຽບການສະເພາະ.

ພາກທີ VIII
ນະໂຍບາຍຕໍ່ຜູ້ມີຜົນງານ ແລະ ມາດຕະການຕໍ່ຜູ້ລະເມີດ

ມາດຕາ 74. ນະໂຍບາຍຕໍ່ຜູ້ມີຜົນງານ

ບຸກຄົນ ຫຼື ການຈັດຕັ້ງ ທີ່ມີຜົນງານດີເດັ່ນໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດກົດໝາຍສະບັບນີ້ ເປັນຕົ້ນແມ່ນການປະຕິບັດໜ້າທີ່ຂອງນັກກວດສອບ, ການເຄື່ອນໄຫວຖືກຕ້ອງ ແລະ ມີປະສິດທິຜົນຂອງເປົ້າໝາຍ

ຖືກກວດສອບ, ການໃຫ້ຄວາມຮ່ວມມື ແລະ ການສະໜອງຂໍ້ມູນກ່ຽວກັບການກວດສອບ ຈະໄດ້ຮັບການຍ້ອງຍໍ ຫຼື ປະຕິບັດນະໂຍບາຍອື່ນ ຕາມຄວາມເໝາະສົມ.

ມາດຕາ 75. ມາດຕະການຕໍ່ຜູ້ລະເມີດ

ບຸກຄົນ ຫຼື ການຈັດຕັ້ງໃດ ຫາກໄດ້ລະເມີດກົດໝາຍສະບັບນີ້ ຊຶ່ງກໍ່ຄວາມເສຍຫາຍ ໃຫ້ແກ່ຜົນປະໂຫຍດຂອງລັດ, ສັງຄົມ ຫຼື ສິດ ແລະ ຜົນປະໂຫຍດອັນຊອບທຳຂອງພົນລະເມືອງ ຈະຖືກປະຕິບັດມາດຕະການສຶກສາອົບຮົມ, ປະຕິບັດວິໄນ, ປັບໃໝ ຫຼື ລົງໂທດທາງອາຍາ ຕາມກໍລະນີເບົາ ຫຼື ໜັກ ລວມທັງ ການໃຊ້ ແທນຄ່າເສຍຫາຍທາງແພ່ງ.

ມາດຕາ 76. ມາດຕະການສຶກສາອົບຮົມ

ບຸກຄົນໃດ ຫາກໄດ້ລະເມີດກົດໝາຍສະບັບນີ້ ກ່ຽວກັບການຄຸ້ມຄອງ, ນຳໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ ຫຼື ໃນການດຳເນີນວຽກງານຂອງຕົນ ຊຶ່ງກໍ່ຄວາມເສຍຫາຍໜ້ອຍແກ່ການຈັດຕັ້ງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ແຕ່ມີຄວາມຈິງໃຈລາຍງານ, ຮັບສາລະພາບຕໍ່ຄວາມຜິດຂອງຕົນ ຈະຖືກສຶກສາອົບຮົມ ຫຼື ກ່າວເຕືອນ.

ມາດຕາ 77. ມາດຕະການທາງວິໄນ ແລະ ປັບໃໝ

ບຸກຄົນໃດ ຫາກໄດ້ລະເມີດກົດໝາຍສະບັບນີ້ ກ່ຽວກັບການຄຸ້ມຄອງ, ນຳໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ ຫຼື ໃນການດຳເນີນວຽກງານຂອງຕົນ ຊຶ່ງກໍ່ຄວາມເສຍຫາຍໜ້ອຍ ແກ່ການຈັດຕັ້ງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນ ແຕ່ບໍ່ຈິງໃຈລາຍງານ, ຫຼົບຫຼີກຈາກຄວາມຜິດຂອງຕົນ:

ສຳລັບນັກກວດສອບແຫ່ງລັດ ແລະ ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບທີ່ສັງກັດລັດ ຈະຖືກປະຕິບັດວິໄນຕາມແຕ່ລະກໍລະນີ ດັ່ງນີ້:

- ຕິຕຽນ, ກ່າວເຕືອນຄວາມຜິດ ພ້ອມທັງບັນທຶກໄວ້ໃນສຳນວນເອກະສານຊີວະປະຫວັດ ຂອງບຸກຄົນນັ້ນ;
- ໂຈະການເລື່ອນຊັ້ນ, ຂັ້ນເງິນເດືອນ ຫຼື ການຍ້ອງຍໍ;
- ປົດຕຳແໜ່ງ ຫຼື ຍົກຍ້າຍ ໄປຮັບໜ້າທີ່ອື່ນ ທີ່ມີຕຳແໜ່ງຕໍ່າກວ່າເກົ່າ;
- ໃຫ້ອອກຈາກລັດຖະການ ໂດຍບໍ່ໄດ້ຮັບນະໂຍບາຍໃດໆ.

ສ່ວນຫົວໜ່ວຍກວດສອບອິດສະລະ ແລະ ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບເອກະຊົນ ກໍຈະຖືກປັບໃໝຕາມລະບຽບການ ແລະ ອາດຈະຖືກຖອນໃບອະນຸຍາດປະກອບອາຊີບ ແລະ ດຳເນີນທຸລະກິດ.

ມາດຕາ 78. ມາດຕະການທາງແພ່ງ

ບຸກຄົນ ຫຼື ການຈັດຕັ້ງໃດ ຫາກໄດ້ລະເມີດກົດໝາຍສະບັບນີ້ ກ່ຽວກັບ ການຄຸ້ມຄອງ, ນຳໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ ຫຼື ໃນການດຳເນີນວຽກງານຂອງຕົນ ຊຶ່ງກໍ່ຄວາມເສຍຫາຍແກ່ການຈັດຕັ້ງ ຫຼື ບຸກຄົນອື່ນຕ້ອງໄດ້ໃຊ້ແທນຄ່າເສຍຫາຍ ທີ່ຕົນໄດ້ກໍ່ຂຶ້ນຢ່າງຄົບຖ້ວນ.

ມາດຕາ 79. ມາດຕະການທາງອາຍາ

ບຸກຄົນໃດ ຫາກໄດ້ລະເມີດກົດໝາຍສະບັບນີ້ ກ່ຽວກັບ ການຄຸ້ມຄອງ, ນຳໃຊ້ທຶນຮອນຂອງລັດ ຫຼື ໃນການດຳເນີນວຽກງານຂອງຕົນ ຊຶ່ງເປັນການກະທຳຜິດທາງອາຍາເຊັ່ນ: ການປອມແປງຕົວເລກບັນຊີ, ການທຳລາຍເອກະສານການເງິນ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການກວດສອບ, ການຮັບສິນບົນ ກໍຈະຖືກລົງໂທດທາງອາຍາ ລວມທັງການໃຊ້ແທນຄ່າເສຍຫາຍທາງແພ່ງ.

ພາກທີ IX
ບົດບັນຍັດສຸດທ້າຍ

ມາດຕາ 80. ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ

ລັດຖະບານແຫ່ງ ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ ແລະ ອົງການກວດສອບແຫ່ງລັດ ເປັນຜູ້ຈັດຕັ້ງປະຕິບັດກົດໝາຍສະບັບນີ້.

ມາດຕາ 81. ຜົນສັກສິດ

ກົດໝາຍ ສະບັບນີ້ ມີຜົນສັກສິດ ພາຍຫຼັງທີ່ກາສິບວັນ ນັບແຕ່ວັນປະທານປະເທດແຫ່ງ ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ ໄດ້ອອກລັດຖະດຳລັດປະກາດໃຊ້ເປັນຕົ້ນໄປ.

ທຸກຂໍ້ກຳນົດ, ບົດບັນຍັດໃດ ທີ່ຂັດກັບກົດໝາຍສະບັບນີ້ລ້ວນແຕ່ຖືກຍົກເລີກ.

ປະທານສະພາແຫ່ງຊາດ

ທອງສິງ ທຳມະວົງ