



ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ  
ສັນຕິພາບ ເອກະລາດ ປະຊາທິປະໄຕ ເອກະພາບ ວັດທະນະຖາວອນ

-----000-----

ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ

ເລກທີ 01/ຄຄຊ

ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ວັນທີ 28 JAN 2019

**ຂໍ້ຕົກລົງ**

**ວ່າດ້ວຍການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ (ສະບັບປັບປຸງ)**

- ອີງຕາມກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ສະບັບເລກທີ 21/ສພຊ ລົງວັນທີ 10 ທັນວາ 2012;
- ອີງຕາມດຳລັດວ່າດ້ວຍ ການຈັດຕັ້ງ ແລະ ການເຄື່ອນໄຫວຂອງ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ສະບັບເລກທີ 195/ນຍ, ລົງວັນທີ 12 ກໍລະກົດ 2017;
- ອີງຕາມການສະເໜີຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

**ປະທານ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ອອກຂໍ້ຕົກລົງ:**

**ໝວດທີ 1**

**ປົດບັນຍັດທົ່ວໄປ**

**ມາດຕາ 1 (ປັບປຸງ) ຈຸດປະສົງ**

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ກຳນົດຫຼັກການ ແລະ ລະບຽບການ ກ່ຽວກັບ ການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂອງບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ເພື່ອເຮັດໃຫ້ການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຖືກຕ້ອງ, ຄົບຖ້ວນ ແລະ ທັນເວລາ ແນໃສ່ຮັບປະກັນຄວາມເປັນລະບຽບຮຽບຮ້ອຍ ໃນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານຫຼັກຊັບ.

**ມາດຕາ 2 (ປັບປຸງ) ການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ**

ການລາຍງານ ແມ່ນການນຳສົ່ງຂໍ້ມູນຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ໃຫ້ອົງການຄຸ້ມຄອງວຽກງານຫຼັກຊັບ ເພື່ອຮັບຊາບ ແລະ ຕິດຕາມກວດກາ.

ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ແມ່ນການນຳເອົາຂໍ້ມູນຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ເຜີຍແຜ່ຕໍ່ມວນຊົນຮັບຊາບ.

ເນື້ອໃນຂອງ ການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ປະກອບດ້ວຍ ການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດ, ເອກະສານ ລາຍງານການເງິນ ແລະ ຂໍ້ມູນສໍາຄັນຕ່າງໆຂອງບໍລິສັດ ຕາມໄລຍະເວລາ ແລະ ຊ່ອງທາງ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນຂໍ້ຕົກລົງ ສະບັບນີ້.

ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ປະກອບດ້ວຍ:

1. ໃບລາຍງານຖານະການເງິນ;
2. ໃບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ;
3. ໃບລາຍງານກະແສເງິນສົດລວມ;
4. ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງທຶນ;
5. ບົດອະທິບາຍກ່ຽວກັບ ຫຼັກການ ແລະ ນະໂຍບາຍການບັນຊີ ທີ່ໄດ້ນຳໃຊ້.

ມາດຕາ 3 (ປັບປຸງ) ຫຼັກການ ການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ

ການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຫຼັກການຕົ້ນຕໍ ດັ່ງນີ້:

1. ຖືກຕ້ອງ, ຄົບຖ້ວນ ແລະ ທັນເວລາ;
2. ຮັບປະກັນຄວາມສະເໝີພາບ ຂອງມວນຊົນ ໃນການເຂົ້າເຖິງຂໍ້ມູນທີ່ເປີດເຜີຍ;
3. ການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຕ້ອງເປັນພາສາລາວ ແລະ ພາສາອັງກິດ.

ມາດຕາ 4 (ປັບປຸງ) ຂອບເຂດການນຳໃຊ້

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ນຳໃຊ້ສໍາລັບ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ, ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ, ບຸກຄົນ, ນິຕິບຸກຄົນ, ການຈັດຕັ້ງ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ທີ່ເຄື່ອນໄຫວວຽກງານຫຼັກຊັບຢູ່ ສປປ ລາວ ແລະ ຢູ່ຕ່າງປະເທດ.

## ໝວດທີ 2

### ການລາຍງານ ຂອງບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ

ມາດຕາ 5 (ປັບປຸງ) ພັນທະໃນ ການລາຍງານ

ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ມີພັນທະລາຍງານ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນຂໍ້ຕົກລົງ ສະບັບນີ້ ແລະ ລະບຽບການສະເພາະ ຕາມການກຳນົດຂອງຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ ພ້ອມທັງ ຕ້ອງຮັບຜິດຊອບຕໍ່ເນື້ອ ໃນຂອງການລາຍງານດັ່ງກ່າວ.

ມາດຕາ 6 ການແຕ່ງຕັ້ງຜູ້ຮັບຜິດຊອບໃນ ການລາຍງານ

ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງແຕ່ງຕັ້ງຜູ້ຮັບຜິດຊອບໃນ ການລາຍງານ ສໍາລັບ ບໍລິສັດຕົນ ຢ່າງໜ້ອຍ 2 ຄົນ ຊຶ່ງໜຶ່ງໃນຜູ້ຮັບຜິດຊອບ ການລາຍງານ ທີ່ຖືກແຕ່ງຕັ້ງຕ້ອງແມ່ນຮອງຜູ້ອໍານວຍການ ໃຫຍ່ຜູ້ຊີ້ນຳວຽກງານການເງິນ.

ພາຍຫຼັງ ແຕ່ງຕັ້ງຜູ້ຮັບຜິດຊອບ ການລາຍງານ ສໍາເລັດ ຕ້ອງແຈ້ງລາຍຊື່ໃຫ້ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມ ຄອງຫຼັກຊັບ ຊາບຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ 5 ວັນລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນແຕ່ງຕັ້ງສໍາເລັດ ເປັນຕົ້ນໄປ. ກໍລະນີ ຜູ້ຮັບຜິດຊອບ ການລາຍງານ ທີ່ຖືກແຕ່ງຕັ້ງນັ້ນ ບໍ່ສາມາດປະຕິບັດໜ້າທີ່ດັ່ງກ່າວ ຍ້ອນ ເຫດຜົນໃດໜຶ່ງ ໃຫ້ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ແຕ່ງຕັ້ງຜູ້ອື່ນປ່ຽນແທນ ພ້ອມທັງແຈ້ງ



ລາຍຊື່ໃຫ້ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຊາຍຢ່າງ ເປັນລາຍລັກອັກສອນ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ 5 ວັນລັດຖະການ ນັບແຕ່ວັນແຕ່ງຕັ້ງປ່ຽນແທນສໍາເລັດ ເປັນຕົ້ນໄປ.

ການລາຍງານ ແຕ່ລະຄັ້ງ ຕ້ອງໄດ້ຮັບການເຊັນຢັ້ງຢືນຈາກ ຜູ້ຮັບຜິດຊອບການລາຍງານ.

**ມາດຕາ 7 ຮູບແບບການລາຍງານ**

ການລາຍງານ ປະກອບມີ 4 ຮູບແບບ ຄື: ປົກກະຕິ, ກະທັນຫັນ, ຕາມການຮຽກຮ້ອງ ແລະ ດ້ວຍຄວາມສະໝັກໃຈ.

**ມາດຕາ 8 (ປັບປຸງ) ຮູບແບບການລາຍງານປົກກະຕິ**

ການລາຍງານ ແບບປົກກະຕິ ແມ່ນ ການລາຍງານ ຕາມງວດເວລາ ຊຶ່ງປະກອບມີ: ປະຈຳໄຕມາດ, ປະຈຳ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ ແລະ ປະຈຳປີ.

**1. ການລາຍງານປະຈຳໄຕມາດ**

ການລາຍງານ ປະຈຳໄຕມາດ ປະກອບມີ: ໄຕມາດ 1 ແລະ ໄຕມາດ 3.

ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງລາຍງານ ປະຈຳໄຕມາດ 1 ແລະ ໄຕມາດ 3 ພາຍໃນກຳນົດເວລາ 45 ວັນ ນັບແຕ່ວັນສິ້ນສຸດໄຕມາດ 1 ແລະ ໄຕມາດ 3 ເປັນຕົ້ນໄປ.

ຂໍ້ມູນທີ່ຕ້ອງລາຍງານປະຈຳໄຕມາດ ແມ່ນ ເອກະສານລາຍງານການເງິນທີ່ຜ່ານການເຊັນຢັ້ງຢືນຈາກຝ່າຍບັນຊີ, ຝ່າຍກວດສອບພາຍໃນ ແລະ ຜູ້ອໍານວຍການຂອງບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ.

ກໍລະນີ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ເປັນກຸ່ມບໍລິສັດ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຕ້ອງສະແດງໃຫ້ເຫັນຂໍ້ມູນທາງການເງິນ ທັງແບບ ແຍກກິດຈະການ ແລະ ລວມກິດຈະການ.

**2. ການລາຍງານປະຈຳ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ**

ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງລາຍງານ ປະຈຳ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ 60 ວັນ ນັບແຕ່ວັນສິ້ນສຸດໄຕມາດ 2 ເປັນຕົ້ນໄປ.

ຂໍ້ມູນທີ່ຕ້ອງລາຍງານປະຈຳ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ ແມ່ນ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ທີ່ຕ້ອງໄດ້ຮັບການທົບທວນ ຈາກບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງໂດຍ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ແລະ ຕ້ອງໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກສະພາບໍລິຫານຂອງບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ.

ກໍລະນີ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ເປັນກຸ່ມບໍລິສັດ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຕ້ອງສະແດງໃຫ້ເຫັນຂໍ້ມູນທາງການເງິນ ທັງແບບແຍກກິດຈະການ ແລະ ລວມກິດຈະການ.

**3. ການລາຍງານປະຈຳປີ**

ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງລາຍງານ ປະຈຳປີ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ 120 ວັນ ພາຍຫຼັງສິ້ນສຸດປີການບັນຊີ ເປັນຕົ້ນໄປ.

ຂໍ້ມູນທີ່ຕ້ອງລາຍງານປະຈຳປີ ປະກອບມີ ບົດລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດປະຈຳປີ (Annual Report) ຂອງ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ແລະ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຊຶ່ງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຕ້ອງໄດ້ຮັບການກວດສອບຈາກບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ໄດ້ຮັບການຮັບຮອງໂດຍ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ແລະ ຕ້ອງໄດ້ຮັບການຮັບຮອງຈາກກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນຂອງບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ.

ກໍລະນີ ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ເປັນກຸ່ມບໍລິສັດ ເອກະສານລາຍ  
ງານການເງິນ ຕ້ອງສະແດງໃຫ້ເຫັນຂໍ້ມູນທາງການເງິນ ທັງແບບແຍກກິດຈະການ ແລະ ລວມກິດຈະ  
ການ.

ເອກະສານລາຍງານການເງິນປະຈໍາປີ ຕ້ອງສະແດງລາຍລະອຽດກ່ຽວກັບ ລາຍການທີ່ກ່ຽວພັນ ເປັນ  
ຕົ້ນ ພັນທະຕາມສັນຍາ, ຊັບສິນ ຫຼື ການບໍລິການ ທີ່ຈະມີການຊື້ ຫຼື ຂາຍ, ການກູ້ຢືມ, ຄຸນລັກສະນະ,  
ມູນຄ່າຂອງທຸລະກໍາ, ຜົນປະໂຫຍດທີ່ໄດ້ຮັບຈາກທຸລະກໍາ ແລະ ລາຍລະອຽດກ່ຽວກັບຂໍ້ຂັດແຍ່ງທາງ  
ດ້ານຜົນປະໂຫຍດທັງໝົດ.

ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ປະຈໍາໄຕມາດ, ປະຈໍາ 6 ເດືອນ ແລະ ປະຈໍາປີ ແມ່ນໃຫ້ປະຕິບັດຕາມ  
ເອກະສານຊ້ອນທ້າຍ ທີ່ຄັດຕິດມານໍາຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

**ມາດຕາ 9 (ປັບປຸງ) ຮູບແບບການລາຍງານກະທັນຫັນ**

ການລາຍງານ ແບບກະທັນຫັນ ແມ່ນ ການລາຍງານ ຕາມເຫດການໃດໜຶ່ງທີ່ເກີດຂຶ້ນ.

ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງລາຍງານ ພາຍໃນກໍານົດເວລາ 24 ຊົ່ວໂມງ ໃນ  
ວັນລັດຖະການ ກໍລະນີ ມີເຫດການໃດໜຶ່ງເກີດຂຶ້ນ ດັ່ງນີ້:

1. ມະຕິກອງປະຊຸມຂອງສະພາບໍລິຫານ ເປັນຕົ້ນ ການຮັບຮອງເອົາມື້ເປີດກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ແລະ ມື້ປິດ  
ປຶ້ມບັນຊີທະບຽນຜູ້ຖືຄອງຮຸ້ນ;
2. ການໄດ້ມາ ແລະ ຈໍາໜ່າຍຊັບສິນ ທີ່ມີມູນຄ່າຫຼາຍກວ່າ 5% ຂອງຊັບສິນທັງໝົດຂອງບໍລິສັດ ແລະ  
ການຊ່ວຍເຫຼືອທາງການເງິນໃຫ້ແກ່ ບຸກຄົນ ຫຼື ນິຕິບຸກຄົນອື່ນ;
3. ການຮ່ວມ ຫຼື ຍົກເລີກ ການຮ່ວມລົງທຶນ, ການຄວບ, ຍຸບເລີກ, ຂາຍ ຫຼື ໂອນກິດຈະການໃດໜຶ່ງ ຫຼື  
ທັງໝົດ ຂອງບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ;
4. ການອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບເພີ່ມ ຫຼື ການຊື້ຫຼັກຊັບຄືນ;
5. ມະຕິກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ເປັນຕົ້ນ ການຮັບຮອງເອົາແຜນການດໍາເນີນທຸລະກິດປະຈໍາປີ, ແຜນການ  
ຂະຫຍາຍທຸລະກິດໄລຍະກາງ-ຍາວ ແລະ ຍຸດທະສາດ ຂອງບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດ  
ຈົດທະບຽນ, ການປ່ຽນແປງຫຼັກການ, ນະໂຍບາຍການບັນຊີ ແລະ ມາດຕະຖານດ້ານການລາຍງານ  
ການເງິນທີ່ນໍາໃຊ້ ແລະ ການກູ້ເງິນ ໃນຈໍານວນທີ່ມີຜົນຕໍ່ຖານະການເງິນ ແລະ ຜົນການດໍາເນີນທຸລະ  
ກິດ;
6. ການປ່ຽນແປງທີ່ສໍາຄັນ ໃນລາຍຈ່າຍ ເພື່ອການລົງທຶນ;
7. ການສະເໜີຊື້ຫຼັກຊັບ ຂອງບໍລິສັດອື່ນ;
8. ການຈ່າຍ ຫຼື ບໍ່ຈ່າຍ ເງິນ ຫຼື ຮຸ້ນ ປັນຜົນ;
9. ການປ່ຽນແປງ ສະມາຊິກຂອງສະພາບໍລິຫານ, ຄະນະກໍາມະການຂອງສະພາບໍລິຫານ, ຄະນະອໍານວຍ  
ການ, ຫົວໜ້າກວດສອບພາຍໃນ, ຫົວໜ້າບັນຊີ ແລະ ຫົວໜ້າການເງິນ;
10. ການປ່ຽນແປງການເຄື່ອນໄຫວ ແລະ ການດໍາລົງຕໍາແໜ່ງຂອງສະມາຊິກສະພາບໍລິຫານ ໃນບໍລິສັດອື່ນ;
11. ບໍ່ສາມາດຊໍາລະໜີ້ ຕາມວັນ ແລະ ເວລາ ທີ່ກໍານົດໄວ້ໃນສັນຍາ;
12. ບັນຊີເງິນຝາກຢູ່ທະນາຄານຖືກງົດການເຄື່ອນໄຫວຊົ່ວຄາວ ຫຼື ພາຍຫຼັງບັນຊີເງິນຝາກໄດ້ຮັບອະນຸຍາດ  
ໃຫ້ເຄື່ອນໄຫວຄືນ;
13. ໂຈະ ຫຼື ຢຸດເຊົາ ການດໍາເນີນທຸລະກິດ ບາງສ່ວນ ຫຼື ທັງໝົດ;
14. ປ່ຽນແປງ ຫຼື ຖືກຖອນ ໃບທະບຽນວິສາຫະກິດ ຫຼື ໃບອະນຸຍາດສ້າງຕັ້ງ ແລະ ເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດ;



15. ປະທານ, ຮອງປະທານ ແລະ ສະມາຊິກສະພາບໍລິຫານ, ຄະນະກຳມະການຂອງສະພາບໍລິຫານ, ຄະນະອຳນວຍການ, ຫົວໜ້າກວດສອບພາຍໃນ, ຫົວໜ້າບັນຊີ ແລະ ຫົວໜ້າການເງິນ ຖືກລົງວິໄນ ຫຼື ຖືກດຳເນີນຄະດີ ເນື່ອງຈາກມີການລະເມີດລະບຽບກົດໝາຍ;
16. ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຢູ່ໃນສະພາວະລົ້ມລະລາຍ ຫຼື ສານປະຊາຊົນມີຄຳຕັດສິນໃຫ້ ເປັນວິສາຫະກິດລົ້ມລະລາຍ;
17. ໄດ້ຮັບຄວາມເສຍຫາຍຢ່າງຮ້າຍແຮງຈາກເຫດສຸດວິໄສ, ສະພາບເສດຖະກິດ-ສັງຄົມ ແລະ ອື່ນໆ;
18. ປ່ຽນແປງວັດຖຸປະສົງ ຫຼື ລັກສະນະການດຳເນີນທຸລະກິດ ບາງສ່ວນ ຫຼື ທັງໝົດ;
19. ເຮັດສັນຍາໃຫ້ບຸກຄົນອື່ນເຂົ້າມາບໍລິຫານພາຍໃນ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ບາງສ່ວນ ຫຼື ທັງໝົດ;
20. ເຫດການໃດໜຶ່ງ ທີ່ເກີດຂຶ້ນ ຫຼື ອາດເກີດຂຶ້ນ ທີ່ສົ່ງຜົນກະທົບຕໍ່ສິດ, ຜົນປະໂຫຍດຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນ ຫຼື ຕໍ່ການຕັດສິນໃຈໃນການລົງທຶນຂອງຜູ້ລົງທຶນ ຫຼື ການປ່ຽນແປງຂອງລາຄາຫຼັກຊັບຂອງ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ;
21. ເຫດການອື່ນຕາມການກຳນົດຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ນອກຈາກນີ້ ຕ້ອງລາຍງານ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ 72 ຊົ່ວໂມງ ໃນວັນລັດຖະການ ກໍລະນີ ມີເຫດການໃດໜຶ່ງເກີດຂຶ້ນ ເປັນຕົ້ນ:

1. ມະຕິຕົກລົງກ່ຽວກັບ ການສ້າງຕັ້ງ ຫຼື ຍຸບເລີກສາຂາ;
2. ຍົກຍ້າຍສຳນັກງານໃຫຍ່;
3. ປ່ຽນແປງຜູ້ກວດສອບ ລວມທັງ ຜູ້ກວດສອບຂອງບໍລິສັດໃນກຸ່ມຂອງຕົນ;
4. ການຊື້-ຂາຍຫຼັກຊັບ ຂອງ ປະທານ, ຮອງປະທານ ແລະ ສະມາຊິກສະພາບໍລິຫານ, ຄະນະກຳມະການຂອງສະພາບໍລິຫານ, ຄະນະອຳນວຍການ, ຫົວໜ້າກວດສອບພາຍໃນ, ຫົວໜ້າບັນຊີ ແລະ ຫົວໜ້າການເງິນ;
5. ລາຍລະອຽດກ່ຽວກັບ ລາຍການທີ່ກ່ຽວພັນ ເປັນຕົ້ນ ພັນທະຕາມສັນຍາ, ຊັບສິນ ຫຼື ການບໍລິການ ທີ່ຈະມີການຊື້ ຫຼື ຂາຍ, ການກູ້ຢືມ, ຄຸນລັກສະນະ, ມູນຄ່າຂອງທຸລະກຳ, ຜົນປະໂຫຍດທີ່ໄດ້ຮັບຈາກທຸລະກຳ ແລະ ລາຍລະອຽດກ່ຽວກັບຂໍ້ຂັດແຍ່ງທາງດ້ານຜົນປະໂຫຍດທັງໝົດ.

**ມາດຕາ 10 (ປັບປຸງ) ຮຸບແບບການລາຍງານຕາມການຮຽກຮ້ອງ**

ການລາຍງານ ຕາມການຮຽກຮ້ອງ ແມ່ນ ການລາຍງານ ຂອງ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕາມການຮຽກຮ້ອງຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງລາຍງານ ຕາມການຮຽກຮ້ອງຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໃນກໍລະນີມີເຫດການໃດໜຶ່ງເກີດຂຶ້ນ ທີ່ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ເຫັນວ່າ ທີ່ສົ່ງ ຫຼື ອາດສົ່ງ ຜົນກະທົບຕໍ່ ສິດ ແລະ ຜົນປະໂຫຍດຂອງຜູ້ລົງທຶນ, ຕໍ່ລາຄາຫຼັກຊັບ ຫຼື ຕໍ່ສະຖຽນລະພາບຂອງຕະຫຼາດທຶນ.

**ມາດຕາ 11 (ປັບປຸງ) ຮຸບແບບການລາຍງານດ້ວຍຄວາມສະໝັກໃຈ**

ການລາຍງານ ດ້ວຍຄວາມສະໝັກໃຈ ແມ່ນ ການລາຍງານ ຂອງບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງການໃຫ້ຜູ້ຄຸ້ມຄອງ ແລະ ຜູ້ລົງທຶນ ຮັບຮູ້ກ່ຽວກັບຂໍ້ມູນດັ່ງກ່າວເພີ່ມເຕີມ.

ມາດຕາ 12 ຊ່ອງທາງການລາຍງານ

ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງລາຍງານ ໃນ 2 ຊ່ອງທາງຄື: ເປັນລາຍລັກອັກສອນ ແລະ ເປັນເອເລັກໂຕຣນິກ ໃຫ້ແກ່ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 13 (ປັບປຸງ) ການເກັບຮັກສາຂໍ້ມູນ

ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງເກັບຮັກສາຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບ ການລາຍງານ ຢ່າງໜ້ອຍ 10 ປີ ນັບແຕ່ມີທີ່ລາຍງານໃຫ້ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

ມາດຕາ 14 (ໃໝ່) ການລາຍງານບົດບັນທຶກກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ

ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງລາຍງານ ບົດບັນທຶກກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ພາຍໃນກຳນົດເວລາ 14 ວັນ ນັບຕັ້ງແຕ່ວັນເປີດກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນເປັນຕົ້ນໄປ.

ມາດຕາ 15 (ໃໝ່) ບົດລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດປະຈຳປີຂອງບໍລິສັດ

ເນື້ອໃນລະອຽດກ່ຽວກັບ ບົດລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດປະຈຳປີ (Annual Report) ຂອງ ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມເອກະສານຊ້ອນທ້າຍທີ່ຄັດຕິດມານໍາຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

### ໝວດທີ 3

#### ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຂອງບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ

ມາດຕາ 16 (ໃໝ່) ພັນທະໃນການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ

ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ມີພັນທະເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ແລະ ລະບຽບການສະເພາະ ຕາມການກຳນົດຂອງຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ ພ້ອມທັງ ຕ້ອງຮັບຜິດຊອບຕໍ່ເນື້ອໃນທີ່ເປີດເຜີຍ.

ມາດຕາ 17 (ໃໝ່) ຂໍ້ມູນທີ່ຕ້ອງເປີດເຜີຍ

1. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນປົກກະຕິ ປະກອບມີ:

1.1. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນປະຈຳໄຕມາດ 1 ແລະ ໄຕມາດ 3 ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 8 ຂໍ້ 1 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

1.2. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນປະຈຳ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 8 ຂໍ້ 2 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

1.3. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນປະຈຳປີ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 8 ຂໍ້ 3 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

2. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນກະທັນຫັນ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 9 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;

3. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຕາມການຮຽກຮ້ອງ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 10 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້;

4. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນດ້ວຍຄວາມສະໝັກໃຈ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 11 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

5. ຂໍ້ມູນກ່ຽວກັບການກະກຽມກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ເປັນຕົ້ນ: ໜັງສືແຈ້ງເຊີນເຂົ້າຮ່ວມກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ.



**ມາດຕາ 18 (ໃໝ່) ການຕິດຕາມການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ**

ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ເປັນຜູ້ຕິດຕາມການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂອງ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ. ກໍລະນີ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ພົບເຫັນຂໍ້ມູນທີ່ເປີດເຜີຍນັ້ນບໍ່ຖືກຕ້ອງ ຕ້ອງແຈ້ງໃຫ້ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ບັບປຸງແກ້ໄຂ.

**ມາດຕາ 19 (ໃໝ່) ຊ່ອງທາງ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ**

ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຜ່ານລະບົບເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂອງ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ. ນອກຈາກນີ້ ຍັງສາມາດເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຜ່ານເວັບໄຊຂອງ ບໍລິສັດຕົນ ແລະ ຜ່ານພາຫະນະສື່ມວນຊົນອື່ນ ຕາມຄວາມເໝາະສົມ ແຕ່ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນດັ່ງກ່າວ ຕ້ອງເປີດເຜີຍພາຍຫຼັງໄດ້ເປີດເຜີຍຜ່ານລະບົບເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂອງ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ.

ຂໍ້ມູນທີ່ຕ້ອງເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຜ່ານເວັບໄຊຂອງບໍລິສັດຕົນ ເປັນຕົ້ນ: ບົດສະຫຼຸບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດປະຈຳປີ (Annual Report), ເອກະສານລາຍງານການເງິນ, ໜັງສືແຈ້ງເຊີນເຂົ້າຮ່ວມກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ, ບົດບັນທຶກກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ, ຊື່, ນາມສະກຸນ, ເບີໂທລະສັບ, ອີເມວ ແລະ ຂໍ້ມູນອື່ນໆຂອງ ຜູ້ຕິດຕໍ່ພົວພັນກັບຜູ້ລົງທຶນພ້ອມທັງ ວິໄສທັດ, ເປົ້າໝາຍ ແລະ ພາລະກິດຂອງບໍລິສັດ.

**ມາດຕາ 20 (ໃໝ່) ການນຳໃຊ້ບົດບັນຍັດຂອງການລາຍງານ**

ນອກຈາກບົດບັນຍັດຕ່າງໆ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນໝວດນີ້ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນກ່ຽວກັບ ການແຕ່ງຕັ້ງຜູ້ຮັບຜິດຊອບ, ການເກັບຮັກສາຂໍ້ມູນ, ບົດບັນທຶກກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ແລະ ບົດລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດປະຈຳປີຂອງບໍລິສັດ (Annual Report) ໃຫ້ປະຕິບັດຕາມບົດບັນຍັດ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ໝວດທີ 2 ການລາຍງານຂອງບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ.

**ໝວດທີ 4**

**ການຊີ້ແຈງຕໍ່ກັບຂ່າວລື ຫຼື ຂ່າວສານຕ່າງໆ ແລະ ຂໍ້ຫ້າມ**

**ມາດຕາ 21 (ບັບປຸງ) ການຊີ້ແຈງກ່ຽວກັບ ຂ່າວລື ຫຼື ຂ່າວສານຕ່າງໆ**

ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ຕ້ອງເປັນເຈົ້າການຕິດຕາມກວດກາ ຂ່າວລື ຫຼື ຂ່າວສານຕ່າງໆ ແລ້ວແຈ້ງໃຫ້ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຜ່ານທາງໂທລະສັບ, ອີເມວ, ແຟັກ ຫຼື ໜັງສືທາງການ ພ້ອມນັ້ນ ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງຊີ້ແຈງຕໍ່ມວນຊົນ ຫຼື ລາຍງານຕໍ່ຜູ້ຄຸ້ມຄອງ ຜ່ານຊ່ອງທາງການລາຍງານ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 12 ແລະ ຊ່ອງທາງການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 19 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ກ່ອນເປີດການຊື້-ຂາຍຫຼັກຊັບຮອບຖັດໄປ.

ບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງຊີ້ແຈງ ແລະ ຢັ້ງຢືນກ່ຽວກັບ ຂ່າວລື ຫຼື ຂ່າວສານຕ່າງໆ ທີ່ຜູ້ລົງທຶນໄດ້ຮັບຜ່ານຊ່ອງທາງໃດໜຶ່ງ ເຊັ່ນ: ບົດຄວາມທີ່ເຜີຍແຜ່ຜ່ານພາຫະນະສື່ມວນຊົນຕ່າງໆ, ລາຍງານການດຳເນີນທຸລະກິດ ຂອງບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ແລະ ຂໍ້ມູນທີ່ເປັນຂ່າວລືຕ່າງໆ ເຖິງວ່າ ຂໍ້ມູນດັ່ງກ່າວ ມີຄວາມຈິງ ຫຼື ບໍ່ມີຄວາມຈິງ, ມີຜົນ ຫຼື ບໍ່ມີຜົນກະທົບ ຕໍ່ ສິດ ແລະ ຜົນປະໂຫຍດຂອງຜູ້ລົງທຶນ, ຕໍ່ລາຄາຫຼັກຊັບ ຫຼື ຕໍ່ການຕັດສິນໃຈຂອງຜູ້ລົງທຶນ.

**ມາດຕາ 22 (ປັບປຸງ) ຂໍ້ຫ້າມ**

ຫ້າມ ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ມີພຶດຕິກຳໃດໜຶ່ງ ດັ່ງນີ້:

1. ລາຍງານ ຫຼື ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ບົດເບືອນຄວາມຈິງ ເຮັດໃຫ້ຜູ້ໄດ້ຮັບຂໍ້ມູນເຂົ້າໃຈຜິດ;
2. ເປີດເຜີຍສະເພາະບາງກຸ່ມຄົນ;
3. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ທີ່ເປັນຄວາມລັບ ຫຼື ຂໍ້ມູນ ທີ່ບໍ່ອະນຸຍາດໃຫ້ເປີດເຜີຍ;
4. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຜ່ານຊ່ອງທາງອື່ນກ່ອນການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຜ່ານຊ່ອງທາງເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂອງ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ;
5. ຂໍ້ຫ້າມອື່ນຕາມການກຳນົດຂອງ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

**ໝວດທີ 5**

**ນະໂຍບາຍຕໍ່ຜູ້ມີຜົນງານ ແລະ ມາດຕະການຕໍ່ຜູ້ລະເມີດ**

**ມາດຕາ 23 (ປັບປຸງ) ນະໂຍບາຍຕໍ່ຜູ້ມີຜົນງານ**

ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ, ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ, ບຸກຄົນ, ນິຕິບຸກຄົນ, ການຈັດຕັ້ງ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ທີ່ມີຜົນງານດີເດັ່ນ ໃນການປະຕິບັດຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ຈະໄດ້ຮັບການຍ້ອງຍໍ ຫຼື ນະໂຍບາຍອື່ນໆ ຕາມລະບຽບການສະເພາະ.

**ມາດຕາ 24 (ປັບປຸງ) ມາດຕະການຕໍ່ຜູ້ລະເມີດ**

ບຸກຄົນ, ນິຕິບຸກຄົນ, ການຈັດຕັ້ງ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ທີ່ລະເມີດຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ທີ່ກໍ່ໃຫ້ເກີດຄວາມເສຍຫາຍແກ່ ລັດ, ສັງຄົມ, ບຸກຄົນ ຫຼື ນິຕິບຸກຄົນ ຈະຖືກສຶກສາອົບຮົມ, ລົງວິໄນ, ປັບໃໝ, ໃຊ້ແທນຄ່າເສັຍຫາຍ ທາງແພ່ງ ຫຼື ຮັບຜິດຊອບທາງອາຍາຕາມກໍລະນີເປົາ ຫຼື ຫັກ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນກົດໝາຍວ່າດ້ວຍຫຼັກຊັບ ມາດຕາ 165, 166, 167, 168, 169, 170 ແລະ 171 ແລະ ລະບຽບກົດໝາຍອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງຂອງ ສປປ ລາວ.

ນອກຈາກນີ້ ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຈະຖືກປັບໃໝ ເພີ່ມເຕີມ ດັ່ງນີ້:

1. ບໍ່ເກັບຮັກສາຂໍ້ມູນ ແລະ ເອກະສານທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ກັບ ການລາຍງານ ແລະ ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 8, 9, 10, 11 ແລະ ມາດຕາ 17 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ຈະຖືກປັບໃໝ 30.000.000 ກີບ;
2. ບໍ່ລາຍງານບົດລາຍງານການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດປະຈຳປີຂອງບໍລິສັດ (Annual Report) ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 15 ຂອງຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ຈະຖືກປັບໃໝ 10.000.000 ກີບ;
3. ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ບໍ່ຕິດຕາມ ຫຼື ຕິດຕາມບໍ່ລະອຽດຖີ່ຖ້ວນ ກ່ຽວກັບການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂອງ ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຈະຖືກປັບໃໝ 20.000.000 ກີບ;
4. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຜ່ານຊ່ອງທາງອື່ນກ່ອນເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຜ່ານຊ່ອງທາງເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂອງ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ຈະຖືກປັບໃໝ 25.000.000 ກີບ ຕໍ່ຄັ້ງ;
5. ບໍ່ເປີດເຜີຍ ບົດບັນທຶກກອງປະຊຸມຜູ້ຖືຮຸ້ນ ຈະຖືກປັບໃໝ 20.000.000 ກີບ;
6. ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ບໍ່ຕິດຕາມກວດກາ ຂ່າວລື ຫຼື ຂ່າວສານຕ່າງໆ ຂອງບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຈະຖືກປັບໃໝ 20.000.000 ກີບ;



7. ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ບໍ່ຊື່ແຈງ ແລະ ຍັງຢືນກ່ຽວກັບ ຂ່າວລື ຫຼື ຂ່າວສານຕ່າງໆ ທີ່ຜູ້ລົງທຶນໄດ້ຮັບ ຈະຖືກປັບໃໝ 30.000.000 ກີບ;
8. ລາຍງານ ຫຼື ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ບໍ່ຖືກຕ້ອງ ຈະຖືກປັບໃໝ 30.000.000 ກີບ;
9. ລາຍງານ ຫຼື ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ບໍ່ຄົບຖ້ວນ ຈະຖືກປັບໃໝ 20.000.000 ກີບ;
10. ລາຍງານ ຫຼື ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ບໍ່ທັນເວລາ ຈະຖືກປັບໃໝ 1.000.000 ກີບ ຕໍ່ວັນ. ກໍລະນີ ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນລ່າຊ້າ ແຕ່ 1 ຫາ 5 ວັນ ຈະບໍ່ຖືກປັບໃໝ ແຕ່ ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຕ້ອງລາຍງານຕໍ່ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຢ່າງເປັນລາຍລັກອັກສອນກ່ຽວກັບສາເຫດຂອງການລ່າຊ້າດັ່ງກ່າວ. ຖ້າຫາກວ່າ ກາຍກຳນົດເວລາດັ່ງກ່າວ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ຈະປະຕິບັດມາດຕະການປັບໃໝ ຕາມລະບຽບການ;
11. ລາຍງານ ຫຼື ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ບົດເບືອນຄວາມຈິງ ເຮັດໃຫ້ຜູ້ໄດ້ຮັບຂໍ້ມູນເຂົ້າໃຈຜິດ ຈະຖືກປັບໃໝ 20.000.000 ກີບ;
12. ເປີດເຜີຍສະເພາະບາງກຸ່ມຄົນ ຈະຖືກປັບໃໝ 20.000.000 ກີບ;
13. ເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ທີ່ເປັນຄວາມລັບ ຫຼື ຂໍ້ມູນ ທີ່ບໍ່ທັນອະນຸຍາດໃຫ້ເປີດເຜີຍ ຈະຖືກປັບໃໝ 50.000.000 ກີບ.

ສໍາລັບ ຈໍານວນເງິນທີ່ໄດ້ຮັບຈາກການປັບໃໝດັ່ງກ່າວ ຖືວ່າເປັນລາຍຮັບຂອງ ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ແລະ ຕ້ອງນໍາໃຊ້ເຂົ້າໃນວຽກງານການຝຶກອົບຮົມ ແລະ ໂຄສະນາເຜີຍແຜ່ ກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ.

## ໝວດທີ 6 ບົດບັນຍັດສຸດທ້າຍ

### ມາດຕາ 25 ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ

ສໍານັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດອອກຈໍາໜ່າຍຫຼັກຊັບ, ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ, ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ, ບຸກຄົນ, ນິຕິບຸກຄົນ, ການຈັດຕັ້ງ ແລະ ພາກສ່ວນອື່ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຈົ່ງຮັບຮູ້ ແລະ ຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ຕາມຂອບເຂດ ສິດ ແລະ ໜ້າທີ່ ຂອງຕົນຢ່າງເຂັ້ມງວດ.

### ມາດຕາ 26 (ບັບປຸງ) ຜົນສັກສິດ

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ມີຜົນສັກສິດນັບແຕ່ວັນ ລົງລາຍເຊັນເປັນຕົ້ນໄປ.

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ໃຊ້ປ່ຽນແທນ ລະບຽບວ່າດ້ວຍການລາຍງານ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ສະບັບເລກທີ 007/ຄຄຊ, ລົງວັນທີ 03 ເມສາ 2014.

**ປະທານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ**



## ເອກະສານຊ້ອນທ້າຍ

### “ບົດສະຫຼຸບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດປະຈຳປີຂອງບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ (Annual Report)”

ບົດສະຫຼຸບການເຄື່ອນໄຫວທຸລະກິດປະຈຳປີຂອງບໍລິສັດອອກຈຳໜ່າຍຫຼັກຊັບ ແລະ ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ ຢ່າງໜ້ອຍຕ້ອງປະກອບມີເນື້ອໃນດັ່ງນີ້:

1. ພາບລວມກ່ຽວກັບທຸລະກິດຂອງບໍລິສັດ:
  - ວິໄສທັດ, ຈຸດປະສົງ, ເປົ້າໝາຍ ຫຼື ແຜນຍຸດທະສາດໃນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານ ຂອງບໍລິສັດ ຫຼື ກຸ່ມບໍລິສັດ;
  - ຄຳເຫັນຂອງປະທານສະພາບໍລິຫານ ແລະ ຄະນະກຳມະການຂອງສະພາບໍລິຫານ;
  - ການປ່ຽນແປງ ຫຼື ເຫດການ ທີ່ສຳຄັນ ທີ່ເກີດຂຶ້ນພາຍໃນປີ (ຖ້າມີ);
  - ບໍລິສັດໄປລົງທຶນແຕ່ອັດຕາສ່ວນ ຊາວຫ້າສ່ວນຮ້ອຍຂຶ້ນໄປ ຢູ່ໃນບໍລິສັດອື່ນ ຕ້ອງສະແດງໃຫ້ເຫັນ ຂໍ້ມູນໂຄງສ້າງ ແລະ ສັດສ່ວນການຖືຮຸ້ນຂອງຕົນໃນບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ ພ້ອມທັງສະແດງໃຫ້ເຫັນ ສັດສ່ວນການຖືຄອງຮຸ້ນ ແລະ ບັນດາລາຍຊື່ຂອງຜູ້ຖືຄອງຮຸ້ນລາຍອື່ນ ຢູ່ໃນບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ (ຖ້າມີ);
  - ບໍລິສັດເປັນກຸ່ມບໍລິສັດໄປລົງທຶນໃນບໍລິສັດໃນກຸ່ມຂອງຕົນ ຕ້ອງສະແດງໃຫ້ເຫັນ ຂໍ້ມູນທາງດ້ານ ໂຄງສ້າງ ແລະ ສັດສ່ວນ ກ່ຽວກັບການຖືຄອງຮຸ້ນຂອງຕົນໃນບໍລິສັດດັ່ງກ່າວ ພ້ອມທັງສະແດງໃຫ້ ເຫັນສັດສ່ວນການຖືຄອງຮຸ້ນ ແລະ ບັນດາລາຍຊື່ຂອງຜູ້ຖືຄອງຮຸ້ນລາຍອື່ນ ຢູ່ໃນບໍລິສັດ ດັ່ງກ່າວ (ຖ້າມີ).
2. ຖານະການເງິນ ແລະ ຜົນການດຳເນີນງານ
  - ສະພາບຂອງ ເສດຖະກິດສາກົນ, ເສດຖະກິດພາຍໃນປະເທດ ແລະ ບໍລິສັດ ໂດຍຍົກໃຫ້ເຫັນ ໂອກາດ, ສິ່ງທ້າທາຍ ແລະ ທ່າແຮງບົ່ມຊ້ອນ;
  - ສະຫຼຸບໂດຍຫຍໍ້ກ່ຽວກັບຂໍ້ມູນທາງການເງິນທີ່ສຳຄັນຂອງບໍລິສັດ;
  - ສະຫຼຸບຜົນການດຳເນີນງານ ພາຍໃນປີ ຂອງ ບໍລິສັດ (ສົມທຽບກັບປີຜ່ານມາ);
3. ຂໍ້ມູນທົ່ວໄປ ແລະ ຂໍ້ມູນສຳຄັນອື່ນໆ ຂອງບໍລິສັດ:
  - ຂໍ້ມູນທົ່ວໄປ: ຊື່, ທີ່ຢູ່ສຳນັກງານໃຫຍ່, ປະເພດທຸລະກິດ, ເລກທະບຽນວິສາຫະກິດ, ໂທລະສັບ, ແຟັກ, ເວັບໄຊ ແລະ ອື່ນໆ;
  - ຂໍ້ມູນສຳຄັນອື່ນໆ: ຂໍ້ມູນອື່ນທີ່ສຳຄັນ ທີ່ອາດມີຜົນກະທົບຕໍ່ການຕັດສິນໃຈຂອງຜູ້ລົງທຶນ.
4. ຂໍ້ມູນກ່ຽວກັບຫຼັກຊັບ ແລະ ຜູ້ຖືຮຸ້ນ:
  - ຂໍ້ມູນກ່ຽວກັບຫຼັກຊັບ: ທຶນຈົດທະບຽນທັງໝົດ ແລະ ທຶນຈົດທະບຽນທີ່ຊຳລະແລ້ວ, ຈຳນວນ, ມູນຄ່າ, ສິດ ແລະ ເງື່ອນໄຂຂອງຮຸ້ນສາມັນ ແລະ ຮຸ້ນປະເພດອື່ນ (ຖ້າມີ);
  - ຂໍ້ມູນກ່ຽວກັບຜູ້ຖືຮຸ້ນ: ລາຍຊື່ຜູ້ຖືຮຸ້ນ ບໍ່ວ່າ ທາງກົງ ແລະ ທາງອ້ອມ ທີ່ຖືຮຸ້ນແຕ່ 5 ສ່ວນຮ້ອຍຂຶ້ນ ໄປ ພ້ອມທັງຈຳນວນຮຸ້ນທີ່ຖື ແລະ ສັດສ່ວນການຖືຄອງຮຸ້ນ ລ້ຳສຸດ ຂອງຜູ້ກ່ຽວ. ກໍລະນີ ຜູ້ຖືຮຸ້ນ



ດັ່ງກ່າວ ເປັນນິຕິບຸກຄົນ ຕ້ອງສະແດງໃຫ້ເຫັນ ລາຍຊື່ ຜູ້ຖືຮຸ້ນຫຼັກ ແລະ ທຸລະກິດຫຼັກ ຂອງ ນິຕິບຸກຄົນດັ່ງກ່າວ.

5. ສະພາບລິຫານ ແລະ ຄະນະອຳນວຍການ:

- ສະພາບລິຫານ:

- ✓ ໂຄງຮ່າງການຈັດຕັ້ງຂອງສະພາບລິຫານ ແລະ ປະຫວັດໂດຍຫຍໍ້ຂອງ ສະມາຊິກສະພາບລິຫານ ພ້ອມທັງລະບຸໃຫ້ຈະແຈ້ງວ່າຜູ້ໃດເປັນ ກຳມະການອິດສະຫຼະ ແລະ/ຫຼື ເປັນກຳມະການຢູ່ໃນຄະນະກຳມະການອື່ນໆຂອງບໍລິສັດ;
- ✓ ຈຳນວນຄັ້ງຂອງກອງປະຊຸມສະພາບລິຫານ ແລະ ກອງປະຊຸມຄະນະກຳມະການຂອງສະພາບລິຫານ ແລະ ການເຂົ້າຮ່ວມກອງປະຊຸມດັ່ງກ່າວ ຂອງສະມາຊິກສະພາບລິຫານ ໃນປີຜ່ານມາ.

- ຄະນະອຳນວຍການ: ລາຍຊື່ ແລະ ຕຳແໜ່ງຂອງ ຄະນະອຳນວຍການຂອງບໍລິສັດ ພ້ອມທັງສະແດງໃຫ້ເຫັນໂຄງຮ່າງການຈັດຕັ້ງພາຍໃນຂອງບໍລິສັດ;
- ສັດສ່ວນການຖືຄອງຮຸ້ນຂອງບໍລິສັດ ຂອງ ສະມາຊິກສະພາບລິຫານ ແລະ ຄະນະອຳນວຍການ;
- ຄ່າຕອບແທນ ເປັນຕົ້ນ ເງິນເດືອນພື້ນຖານ, ເບ້ຍປະຊຸມ ແລະ ຄ່າຕອບແທນອື່ນໆ ຂອງສະມາຊິກສະພາບລິຫານ ແລະ ຄະນະອຳນວຍການ ເປັນແຕ່ລະລາຍບຸກຄົນ ທີ່ໄດ້ຮັບພາຍໃນປີ ຈາກບໍລິສັດ.

6. ບົດລາຍງານການກວດສອບຂອງບໍລິສັດກວດສອບ ພ້ອມທັງເອກະສານຄັດຕິດ.

7. ຄ່າຕອບແທນທີ່ບໍລິສັດກວດສອບ ໄດ້ຮັບຈາກບໍລິສັດ ໂດຍສະແດງໃຫ້ເຫັນ ຄ່າຕອບແທນຈາກການກວດສອບບັນຊີ ແລະ ຄ່າບໍລິການອື່ນ ພາຍໃນປີ ພ້ອມທັງ ສະແດງໃຫ້ເຫັນປະເພດຂອງການໃຫ້ບໍລິການອື່ນດັ່ງກ່າວ.

8. ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດວຽກງານການຄຸ້ມຄອງບໍລິຫານ.

9. ຄວາມຮັບຜິດຊອບຕໍ່ສັງຄົມຂອງບໍລິສັດ.

10. ນະໂຍບາຍກ່ຽວກັບການຄວບຄຸມພາຍໃນຂອງບໍລິສັດ.

11. ນະໂຍບາຍການຄຸ້ມຄອງບໍລິຫານຄວາມສ່ຽງຂອງບໍລິສັດ.



ຕາຕະລາງປຽບທຽບຕົວເລກໃນເອກະສານລາຍງານການເງິນ ປະຈໍາໄຕມາດ, ຫົກເດືອນຕົ້ນປີ ແລະ ປະຈໍາປີ

ໄຕມາດ I (1-3)	ໄຕມາດ III (7-9)	6 ເດືອນ ຕົ້ນປີ	ປະຈໍາປີ
<p><b>ໃບລາຍງານຖານະການເງິນ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກໄຕມາດ I ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກປະຈໍາປີຂອງປີຜ່ານມາ ເຊັ່ນ: 31/03/2018 ທຽບກັບ 31/12/2017</p>	<p><b>ໃບລາຍງານຖານະການເງິນ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ ສິ້ນສຸດໄຕມາດ III ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກປະຈໍາປີຂອງປີຜ່ານມາ ເຊັ່ນ: 30/09/2018 ທຽບກັບ 31/12/2017</p>	<p><b>ໃບລາຍງານຖານະການເງິນ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກປະຈໍາປີຂອງປີຜ່ານມາ ເຊັ່ນ: 30/06/2018 ທຽບກັບ 31/12/2017</p>	<p><b>ໃບລາຍງານຖານະການເງິນ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກປະຈໍາປີ ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກປະຈໍາປີຂອງປີ ຜ່ານມາ</p>
<p><b>ໃບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ 3 ເດືອນ ສິ້ນສຸດໄຕມາດ I ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບຕົວເລກ 3 ເດືອນ ສິ້ນສຸດໄຕມາດ I ຂອງປີຜ່ານມາ ເຊັ່ນ: 31/03/2018 ທຽບກັບ 31/03/2017</p>	<p><b>ໃບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ 3 ເດືອນ ສິ້ນສຸດໄຕມາດ III ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກ 3 ເດືອນສິ້ນສຸດໄຕມາດ III ຂອງປີຜ່ານມາ ເຊັ່ນ: 1/7-30/09/2018 ທຽບກັບ 1/7-30/09/2017</p>	<p><b>ໃບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ ຂອງປີຜ່ານມາ ເຊັ່ນ: 30/6/2018 ທຽບກັບ 30/6/2017</p>	<p><b>ໃບລາຍງານຖານະແສເງິນສົດລວມ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກປະຈໍາປີຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກປະຈໍາປີຂອງປີ ຜ່ານມາ</p>
<p><b>ໃບລາຍງານຖານະແສເງິນສົດລວມ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ 3 ເດືອນ ສິ້ນສຸດໄຕມາດ I ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກ 3 ເດືອນ ສິ້ນສຸດໄຕມາດ I ຂອງປີຜ່ານມາ ເຊັ່ນ: 31/03/2018 ທຽບກັບ 31/03/2017</p>	<p><b>ໃບລາຍງານຖານະແສເງິນສົດລວມ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ 3 ເດືອນ ສິ້ນສຸດໄຕມາດ III ຂອງປີປະຈຸບັນ ທຽບກັບ ຕົວເລກ 3 ເດືອນສຸດສຸດໄຕມາດ III ຂອງປີຜ່ານມາ ເຊັ່ນ: 1/7-30/09/2018 ທຽບກັບ 1/7-30/09/2017</p>	<p><b>ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງຫີນ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ ສໍາລັບໄລຍະ 6 ເດືອນຕົ້ນປີ ຂອງປີປະຈຸບັນ.</p>	<p><b>ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງຫີນ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ ສໍາລັບໄລຍະ 1 ປີ ຂອງປີປະຈຸບັນ.</p>
<p><b>ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງຫີນ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ ສໍາລັບໄລຍະ 3 ເດືອນ ສິ້ນສຸດໄຕມາດ I ຂອງປີປະຈຸບັນ. (ຜ່ານການເຊັນຍັງຍືນ ຈາກຝ່າຍບັນຊີ, ຝ່າຍກວດສອບພາຍໃນ ແລະ ຜູ້ອໍານວຍການຂອງບໍລິສັດ)</p>	<p><b>ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຂອງຫີນ</b> ສະແດງໃຫ້ເຫັນຕົວເລກ ສໍາລັບໄລຍະ 3 ເດືອນສິ້ນສຸດໄຕມາດ III ຂອງປີປະຈຸບັນ. (ຜ່ານການເຊັນຍັງຍືນ ຈາກຝ່າຍບັນຊີ, ຝ່າຍກວດສອບພາຍໃນ ແລະ ຜູ້ອໍານວຍການຂອງບໍລິສັດ)</p>	<p>(ຜ່ານການທົບທວນຈາກບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ຮັບຮອງຈາກສະພາບໍລິຫານຂອງບໍລິສັດ)</p>	