

Số: 42/QĐ-CPNT2

Nhon Trạch, ngày 09 tháng 03 năm 2023

## QUYẾT ĐỊNH

V/v: **Phê duyệt Quy chế Kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Điện Lực Dầu Khí Nhơn Trạch 2.**

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC DẦU KHÍ NHƠN TRẠCH 2

Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 (PVPower NT2) được sửa đổi lần thứ XIII, ban hành ngày 10/06/2022 theo Quyết định số 19/QĐ-CPNT2 của Đại hội đồng Cổ đông Công ty;

Căn cứ Luật Kế toán số 88/2015/QH13 được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam thông qua ngày 20/11/2015;

Căn cứ Nghị định số 05/2019/NĐ-CP ngày 22/01/2019 của Chính phủ về kiểm toán nội bộ;

Căn cứ Tờ trình số 58/TTr-CPNT2 ngày 02/03/2023 của Bộ phận kiểm toán nội bộ Công ty cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 về việc Phê duyệt Quy chế Kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Điện Lực Dầu Khí Nhơn Trạch 2;

Căn cứ Biên bản tổng hợp ý kiến thành viên Hội đồng quản trị số 28/CPNT2-BB-HĐQT ngày 09/03/2023,

## QUYẾT ĐỊNH

**Điều 1:** Phê duyệt và ban hành kèm theo Quyết định này Quy chế Kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Điện Lực Dầu Khí Nhơn Trạch 2.

**Điều 2:** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký.

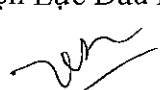
**Điều 3:** Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Giám đốc, Người phụ trách kiểm toán nội bộ và Trưởng các Phòng chức năng/Phân xưởng vận hành chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

#### Nơi nhận:

- Như điều 3;
- Các TV. HĐQT;
- Trưởng Ban kiểm soát;
- Lưu VT, HĐQT.

#### Đính kèm:

- Quy chế Kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Điện Lực Dầu Khí Nhơn Trạch 2.

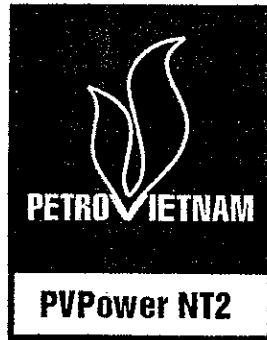


TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ  
CHỦ TỊCH



Uông Ngọc Hải

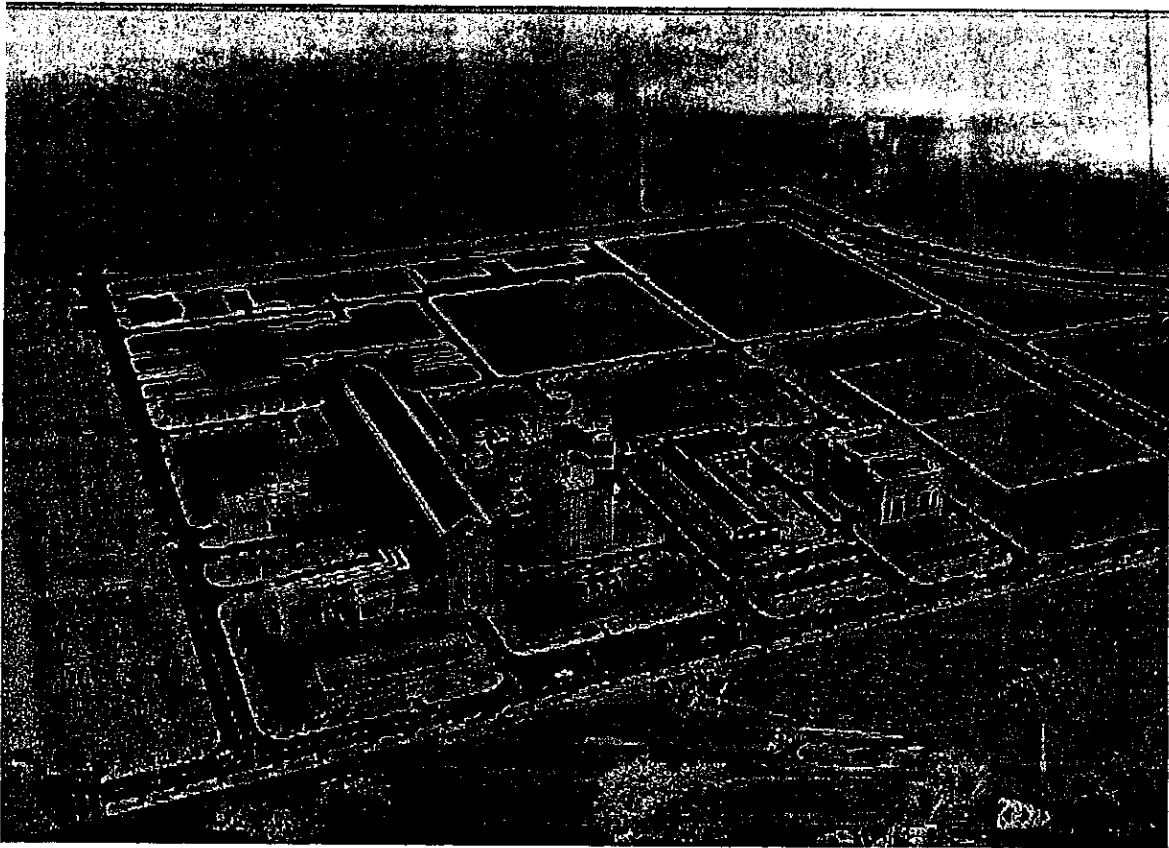
TỔNG CÔNG TY ĐIỆN LỰC DẦU KHÍ VIỆT NAM-CTCP  
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC DẦU KHÍ NHƠN TRẠCH 2



**QUY CHẾ KIỂM TOÁN NỘI BỘ C  
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC DẦU KHÍ NHƠN TRẠCH 2**

**MÃ HIỆU: CPNT2 - QC- 01/KTNB**

Ban hành theo Quyết định số 44/QĐ – CPNT2 ngày 09 / 03/2023  
của HĐQT Công ty cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2



Nhon Trạch 2, ngày      tháng      năm 2023

# CHƯƠNG I

## QUY ĐỊNH CHUNG

### Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

Quy chế này quy định về mục tiêu, phạm vi hoạt động, vị trí, nhiệm vụ, quyền hạn, trách nhiệm của kiểm toán nội bộ tại Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 và quy định mối quan hệ với các bộ phận khác bao gồm cả phạm vi và cách thức cung cấp thông tin phục vụ kiểm toán; trong đó có các yêu cầu về tính độc lập, khách quan, các nguyên tắc cơ bản, yêu cầu về trình độ chuyên môn, việc đảm bảo chất lượng của kiểm toán nội bộ và các nội dung có liên quan khác.

### Điều 2. Đối tượng áp dụng

Quy chế này áp dụng tại Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 và các tổ chức, cá nhân có liên quan đến hoạt động kiểm toán nội bộ của Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2.

### Điều 3. Giải thích từ ngữ

1. "*Công ty*": là Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2;
2. "*Hội đồng quản trị*": là Hội đồng Quản trị của Công ty;
3. "*Giám đốc*": là Giám đốc của Công ty;
4. "*Ban giám đốc*": là Giám đốc và các Phó giám đốc Công ty;
5. "*Ban kiểm soát*": là Ban kiểm soát của Công ty;
6. "*Cổ đông*": là tổ chức, cá nhân sở hữu ít nhất một cổ phần đã phát hành của Công ty; được ghi tên trong sổ đăng ký cổ đông của Công ty;
7. "*Hệ thống kiểm soát nội bộ*" là tập hợp các cơ chế, chính sách, quy trình, quy định nội bộ, cơ cấu tổ chức của Công ty được thiết lập trên cơ sở phù hợp với quy định của pháp luật, được thực hiện nhằm đảm bảo phòng ngừa, phát hiện, xử lý kịp thời các rủi ro và đạt được các mục tiêu mà Công ty đặt ra;
8. "*Kiểm toán nội bộ*": là việc kiểm tra, đánh giá, giám sát tính đầy đủ, thích hợp và tính hữu hiệu của kiểm soát nội bộ, thông qua đó đưa ra các kiến nghị, tư vấn nhằm nâng cao hiệu lực, hiệu quả hoạt động của các hệ thống quy trình, quy định, góp phần đảm bảo cho các hoạt động của Công ty an toàn, hiệu quả, đúng Pháp luật;
9. "*Các phòng chức năng*": là các phòng chuyên môn, nghiệp vụ trong bộ máy giúp việc của Công ty;
10. "*Người làm công tác kiểm toán nội bộ*": là người thực hiện công tác kiểm toán nội bộ của Công ty;
11. "*Người phụ trách kiểm toán nội bộ*": là người được Giám đốc Công ty giao nhiệm vụ phụ trách công tác kiểm toán nội bộ của Công ty;

12. "Người có liên quan của người làm công tác kiểm toán nội bộ" là bố đẻ, mẹ đẻ, bố nuôi, mẹ nuôi, bố chồng, mẹ chồng, bố vợ, mẹ vợ, vợ, chồng, con đẻ, con nuôi, anh ruột, chị ruột, em ruột, anh rể, em rể, chị dâu, em dâu;

13. "Người đại diện của Công ty tại doanh nghiệp khác" là người đại diện của Công ty tại công ty khác bao gồm người đại diện phần vốn của Công ty, người quản lý và kiểm soát viên được Công ty bổ nhiệm/giới thiệu để giữ các chức danh này;

Ngoài các thuật ngữ được giải thích ở trên, các thuật ngữ khác áp dụng trong quy chế này cũng có nghĩa như được giải thích trong Điều lệ Công ty và Luật Doanh nghiệp.

#### **Điều 4. Mục tiêu của kiểm toán nội bộ**

Thông qua các hoạt động kiểm tra, đánh giá và tư vấn, Kiểm toán nội bộ đưa ra các nội dung đảm bảo mang tính độc lập, khách quan và các kiến nghị về các nội dung sau đây:

1. Hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty đã được thiết lập và vận hành một cách phù hợp nhằm phòng ngừa, phát hiện, xử lý các rủi ro của Công ty.

2. Các quy trình quản trị và quy trình quản lý rủi ro của Công ty đảm bảo tính hiệu quả và hiệu suất cao.

3. Các mục tiêu hoạt động và các mục tiêu chiến lược, kế hoạch và nhiệm vụ công tác mà Công ty đạt được.

Bên cạnh đó, Kiểm toán nội bộ thực hiện chức năng tham mưu cho Hội đồng quản trị Công ty bao gồm:

- Tham mưu các nội dung liên quan đến công tác quản trị điều hành, quản trị rủi ro, các Chính sách, Quy chế nội bộ... thuộc thẩm quyền của Hội đồng Quản trị
- Có ý kiến tham mưu, ý kiến chuyên môn đối với các dự án đầu tư trong Công ty thuộc thẩm quyền của Hội đồng quản trị.

#### **Điều 5. Vị trí của kiểm toán nội bộ**

1. Bộ phận kiểm toán nội bộ được thành lập theo Quyết định số 93/QĐ-CPNT2 ngày 14/02/2023 của Giám đốc Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Công ty có thể thuê tổ chức kiểm toán độc lập đủ điều kiện hoạt động kiểm toán theo quy định của pháp luật để cung cấp dịch vụ kiểm toán nội bộ.

2. Người phụ trách kiểm toán nội bộ do Giám đốc Công ty giao nhiệm vụ phụ trách kiểm toán nội bộ, thực hiện các nhiệm vụ theo Quyết định phê duyệt và ban hành "Quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của các phòng chức năng/phân xưởng vận hành Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2" và "Quy định tiêu chuẩn chức danh công việc của bộ phận kiểm toán nội bộ Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2". Người phụ trách kiểm toán nội bộ có quyền báo cáo và trao đổi trực tiếp với Hội đồng quản trị khi cần thiết.

3. Người phụ trách kiểm toán nội bộ báo cáo công việc hành chính hàng ngày (thông báo lịch kiểm toán, các vấn đề đi lại, công tác phí,...) trực tiếp cho Giám đốc Công ty hoặc người được Giám đốc Công ty ủy quyền.

4. Người phụ trách kiểm toán nội bộ định kỳ hàng quý/năm hoặc đột xuất có báo cáo Hội đồng quản trị/Giám đốc các vấn đề rủi ro, kiểm soát đáng kể, rủi ro gian lận, vấn đề quản trị và các vấn đề khác cần thiết hoặc theo yêu cầu của Hội đồng quản trị.

### **Điều 6. Phạm vi của kiểm toán nội bộ**

1. Kiểm toán nội bộ bao gồm hoạt động đưa ra đảm bảo và tư vấn độc lập, khách quan được thiết kế nhằm tạo thêm giá trị và hoàn thiện các hoạt động của Công ty. Kiểm toán nội bộ giúp cho Công ty đạt được các mục tiêu của mình bằng cách áp dụng phương pháp tiếp cận có nguyên tắc và mang tính hệ thống nhằm đánh giá và nâng cao hiệu quả của các quy trình quản lý rủi ro, quy trình kiểm soát và quản trị.

2. Phạm vi kiểm toán nội bộ bao gồm nhưng không giới hạn ở việc kiểm tra và đánh giá tính đầy đủ và hiệu quả của quản trị, quản lý rủi ro và kiểm soát nội bộ cũng như chất lượng hiệu suất trong việc thực thi trách nhiệm được giao và đưa ra các kiến nghị hoàn thiện để đạt được mục tiêu và mục đích của Công ty.

3. Phạm vi của kiểm toán nội bộ bao gồm:

a) Đưa ra đảm bảo thông qua việc kiểm tra và đánh giá tính đầy đủ và hiệu quả của quản trị, quản lý rủi ro và kiểm soát nội bộ nhằm giúp Công ty đạt được các mục tiêu chiến lược, hoạt động, tuân thủ và tài chính:

i. Theo dõi và đánh giá các quy trình quản trị của Công ty.

ii. Theo dõi và đánh giá hiệu quả của các quy trình quản lý rủi ro của Công ty.

iii. Đánh giá rủi ro liên quan đến việc đạt được các mục tiêu chiến lược của Công ty.

iv. Đánh giá các hệ thống được thiết lập để đảm bảo tuân thủ các chính sách, kế hoạch, quy trình, thủ tục, chế độ tài chính, kế toán và quy định khác có thể có tác động đáng kể đến Công ty.

v. Kiểm tra và xác nhận chất lượng, độ tin cậy của thông tin kinh tế, tài chính của báo cáo tài chính, báo cáo kế toán quản trị trước khi trình ký duyệt.

vi. Đánh giá các phương tiện bảo vệ tài sản và xác minh sự hiện hữu của các tài sản đó khi cần.

vii. Báo cáo các rủi ro đáng kể và các vấn đề kiểm soát bao gồm rủi ro gian lận, vấn đề quản trị và các vấn đề khác cần thiết hoặc theo yêu cầu của Ban giám đốc và Hội đồng quản trị.

b) Đưa ra các phân tích và các kiến nghị dựa trên đánh giá dữ liệu và các quy trình của Công ty:

i. Đánh giá độ tin cậy và tính toàn vẹn của hệ thống thông tin quản lý và các phương tiện được sử dụng để xác định, đo lường, phân loại và báo cáo thông tin đó.

ii. Phân tích các hoạt động hoặc chương trình để xác định kết quả có phù hợp với mục tiêu và mục đích đã thiết lập.

iii. Đánh giá các hoạt động hoặc chương trình có được thực hiện theo kế hoạch.

iv. Đánh giá hiệu quả và hiệu suất sử dụng các nguồn lực.

c) Đưa ra các tư vấn, kiến nghị một cách độc lập khách quan: thực hiện các hoạt động tư vấn liên quan đến quy trình quản trị, quản lý rủi ro và kiểm soát nội bộ phù hợp với Công ty.

d) *Thực hiện kiểm toán trước*: được thực hiện trước khi diễn ra việc thực hiện các dự án, chương trình kế hoạch hoạt động của bộ phận/đơn vị được kiểm toán, nhằm đánh giá độ tin cậy của các thông tin, tài liệu, tính kinh tế, tính khả thi và hiệu quả của dự án, chương trình, kế hoạch hoạt động; giúp các cấp quản lý có được những thông tin tin cậy để đưa ra các quyết định.

đ) *Thực hiện kiểm toán đồng thời*: được thực hiện trong khi việc thực hiện các dự án, chương trình kế hoạch hoạt động của bộ phận/đơn vị được kiểm toán đang diễn ra, nhằm đánh giá tiến độ, chất lượng quá trình thực hiện hoạt động; phát hiện và kiến nghị kịp thời các biện pháp sửa chữa những sai lệch, thiếu sót, yếu kém trong quá trình thực hiện dự án, chương trình, kế hoạch hoạt động, nhằm đảm bảo thực hiện tốt nhất các mục tiêu của dự án, kế hoạch của bộ phận/đơn vị được kiểm toán.

e) *Thực hiện kiểm toán sau*: được thực hiện sau khi việc thực hiện dự án, chương trình, kế hoạch hoạt động của bộ phận/đơn vị được kiểm toán đã hoàn thành, nhằm thực hiện các nội dung, mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính, kiểm toán tuân thủ và kiểm toán hoạt động đối với hoạt động của bộ phận/đơn vị được kiểm toán.

Tùy thuộc vào đối tượng kiểm toán, khi lập kế hoạch kiểm toán nội bộ có thể kết hợp cả kiểm toán trước, kiểm toán đồng thời và kiểm toán sau.

f) Tư vấn cho Công ty trong việc lựa chọn, kiểm soát sử dụng dịch vụ kiểm toán độc lập bảo đảm tiết kiệm, hiệu quả.

g) Báo cáo định kỳ về kết quả thực hiện và hiệu suất của kiểm toán nội bộ liên quan đến kế hoạch của kiểm toán nội bộ.

h) Kiểm tra và đánh giá các hoạt động cụ thể theo yêu cầu của Ban giám đốc và Hội đồng quản trị Công ty.

## **Điều 7. Các nguyên tắc cơ bản của kiểm toán nội bộ**

### **1. Tính độc lập:**

a) Người làm công tác kiểm toán nội bộ không được đồng thời đảm nhận các công việc thuộc đối tượng của kiểm toán nội bộ. Kiểm toán nội bộ không chịu bất

cứ sự can thiệp nào trong khi thực hiện nhiệm vụ báo cáo và đánh giá.

b) Người làm công tác kiểm toán nội bộ không được tham gia kiểm toán các hoạt động và các bộ phận/đơn vị mà người có liên quan của người làm công tác kiểm toán nội bộ chịu trách nhiệm thực hiện hoạt động hoặc quản lý bộ phận/đơn vị đó.

2. Tính khách quan: Người làm công tác kiểm toán nội bộ phải đảm bảo khách quan, chính xác, trung thực, công bằng trong quá trình thực hiện nhiệm vụ của kiểm toán nội bộ.

3. Tuân thủ pháp luật và chịu trách nhiệm trước pháp luật về hoạt động kiểm toán nội bộ.

### **Điều 8. Chuẩn mực chuyên môn kiểm toán nội bộ**

1. Bộ phận kiểm toán nội bộ phải tuân thủ các quy định pháp luật về kiểm toán nội bộ, chuẩn mực kiểm toán nội bộ và nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp do cơ quan Nhà nước có thẩm quyền ban hành hoặc công bố.

2. Ngoài ra, bộ phận kiểm toán nội bộ sẽ tuân thủ các chính sách và thủ tục liên quan của Công ty về kiểm toán nội bộ, bao gồm cả quy trình kiểm toán nội bộ được Công ty phê duyệt và ban hành.

### **Điều 9. Nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp kiểm toán nội bộ**

1. Tính chính trực: Người làm công tác kiểm toán nội bộ phải thực hiện các công việc chuyên môn với sự trung thực, tính cẩn trọng và tinh thần trách nhiệm; tuân thủ các quy định pháp luật và công bố các thông tin cần thiết theo yêu cầu của pháp luật và yêu cầu chuyên môn của kiểm toán nội bộ; không tham gia các hoạt động vi phạm pháp luật làm tổn hại đến uy tín của Công ty.

2. Tính khách quan: người làm công tác kiểm toán nội bộ phải thể hiện mức độ cao nhất về tính khách quan chuyên môn trong việc thu thập, đánh giá và trao đổi thông tin về các hoạt động và quy trình được kiểm toán. Người làm công tác kiểm toán nội bộ được đưa ra các đánh giá khách quan về tất cả các tình huống liên quan và không bị ảnh hưởng chi phối từ các lợi ích cá nhân hoặc từ bất kỳ ai trong việc đưa ra các xét đoán và kết luận.

3. Năng lực chuyên môn và tính thận trọng: người làm công tác kiểm toán nội bộ áp dụng các kiến thức, các kỹ năng và kinh nghiệm chuyên môn trong công tác kiểm toán nội bộ. Đồng thời hành động một cách thận trọng, phù hợp với các chuẩn mực nghề nghiệp và kỹ thuật được áp dụng.

4. Tính bảo mật: người làm công tác kiểm toán nội bộ phải tôn trọng các giá trị và quyền sở hữu của các thông tin được cung cấp và không tiết lộ các thông tin này nếu không được phép của các cấp có thẩm quyền trừ khi việc tiết lộ thông tin thuộc trách nhiệm chuyên môn hoặc theo yêu cầu của luật pháp.

5. Tư cách nghề nghiệp: người làm công tác kiểm toán nội bộ phải tuân thủ pháp luật và các quy định có liên quan, tránh bất kỳ hành động nào làm giảm uy tín nghề nghiệp.

6. Người phụ trách kiểm toán nội bộ phải có biện pháp theo dõi, đánh giá, quản lý nhằm đảm bảo người làm công tác kiểm toán nội bộ tuân thủ nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp kiểm toán nội bộ.

### **Điều 10. Năng lực chuyên môn của kiểm toán nội bộ**

1. Người phụ trách kiểm toán nội bộ xem xét quy mô và độ phức tạp của hoạt động kiểm toán nội bộ, nguồn lực của bộ phận kiểm toán nội bộ cũng như nhu cầu công việc kiểm toán để trình Hội đồng quản trị/Giám đốc quyết định nguồn lực cần thiết cho bộ phận kiểm toán nội bộ. Người phụ trách kiểm toán thiết lập các tiêu chuẩn phù hợp để tuyển dụng người làm công tác kiểm toán nội bộ.

2. Người phụ trách kiểm toán nội bộ cần phải có trình độ học vấn/chuyên môn liên quan và kinh nghiệm kiểm toán đầy đủ. Người phụ trách kiểm toán nội bộ cũng cần có kiến thức chuyên sâu về hoạt động kinh doanh và các kỹ năng liên quan khác.

3. Người phụ trách kiểm toán nội bộ cần đánh giá về kỹ năng và kiến thức của bộ phận kiểm toán nội bộ cho việc thực hiện kiểm toán quy trình một cách hiệu quả. Trường hợp cần thiết có thể yêu cầu sử dụng chuyên gia/tư vấn bên ngoài hoặc huy động thêm nhân sự từ bộ phận khác mà vẫn đảm bảo nguyên tắc trong kiểm toán nội bộ. Người phụ trách kiểm toán nội bộ phải lập kế hoạch sử dụng chuyên gia/tư vấn bên ngoài báo cáo Hội đồng quản trị/Giám đốc xem xét có ý kiến trước khi trình phê duyệt và chịu trách nhiệm về kết quả hoạt động kiểm toán nội bộ.

4. Người phụ trách kiểm toán nội bộ chịu trách nhiệm về hoạt động kiểm toán của người làm công tác kiểm toán nội bộ. Người phụ trách kiểm toán nội bộ cần đảm bảo rằng các mục tiêu kiểm toán nêu trong kế hoạch kiểm toán được phê duyệt đã đạt được. Người phụ trách kiểm toán nội bộ nên thiết lập kế hoạch chi tiết hợp lý để hoàn thành mỗi cuộc kiểm toán (kể từ khi bắt đầu thực hiện đến khi ban hành báo cáo kiểm toán) sau khi xem xét tính chất và sự phức tạp của cuộc kiểm toán.

5. Người làm công tác kiểm toán nội bộ cần được đào tạo các kiến thức cần thiết để thực hiện công việc kiểm toán. Việc đào tạo cần được duy trì thường xuyên để tất cả các cấp, các người làm công tác kiểm toán nội bộ có thể theo kịp sự phát triển của ngành và nâng cao kỹ năng chuyên môn. Người phụ trách kiểm toán nội bộ cần đảm bảo rằng người làm công tác kiểm toán nội bộ được đào tạo thông qua công việc phù hợp.

### **Điều 11. Quyền hạn của bộ phận kiểm toán nội bộ**

1. Được chủ động thực hiện nhiệm vụ theo kế hoạch kiểm toán đã được phê duyệt.



2. Được trang bị nguồn lực cần thiết để thực hiện công việc theo kế hoạch được phê duyệt.

3. Được cung cấp, phối hợp và hỗ trợ đầy đủ, kịp thời tất cả các thông tin, tài liệu, hồ sơ cần thiết cho hoạt động kiểm toán nội bộ.

4. Được tiếp cận, xem xét tất cả các quy trình nghiệp vụ, tài sản khi thực hiện kiểm toán nội bộ.

5. Được nhận tài liệu, văn bản, biên bản họp của Ban giám đốc, Hội đồng quản trị Công ty và các bộ phận chức năng khác có liên quan đến công việc của kiểm toán nội bộ.

6. Được tham dự các cuộc họp nội bộ của Công ty, các cuộc họp với Kiểm toán độc lập và các cuộc họp khác cần thiết theo quy định của Pháp luật hoặc theo quy định tại Điều lệ, Quy chế, Quy định nội bộ của Công ty.

7. Giám sát, đánh giá và theo dõi các hoạt động sửa chữa, khắc phục, hoàn thiện của lãnh đạo các đơn vị/bộ phận đối với các vấn đề mà kiểm toán nội bộ đã ghi nhận và có kiến nghị.

8. Được đào tạo để nâng cao năng lực cho người làm công tác kiểm toán nội bộ trong bộ phận kiểm toán nội bộ.

9. Đề xuất các khoản chi phí phục vụ cho hoạt động của bộ phận kiểm toán nội bộ như: Chi phí đào tạo, đi lại, khách sạn, công tác phí, tiếp khách....phù hợp với các quy định hiện hành của Công ty

### **Điều 12. Trách nhiệm của bộ phận kiểm toán nội bộ**

1. Phải bảo mật tài liệu, thông tin theo đúng quy định pháp luật hiện hành và quy chế nội bộ của Công ty.

2. Chịu trách nhiệm trước Hội đồng quản trị/Giám đốc Công ty về kết quả công việc kiểm toán nội bộ, về những đánh giá, kết luận, kiến nghị, đề xuất trong các báo cáo kiểm toán nội bộ.

3. Theo dõi, đôn đốc, kiểm tra kết quả thực hiện các kiến nghị sau kiểm toán của các đơn vị/bộ phận trong Công ty.

4. Tổ chức đào tạo liên tục nhằm nâng cao và đảm bảo năng lực chuyên môn cho người làm công tác kiểm toán nội bộ.

5. Tham mưu các nội dung liên quan đến công tác quản trị điều hành, quản trị rủi ro, các Chính sách, Quy chế nội bộ...

5. Các trách nhiệm khác theo quy định của pháp luật và Quy chế kiểm toán nội bộ của Công ty.

### **Điều 13. Tiêu chuẩn chức danh công việc và chế độ của Bộ phận kiểm toán nội bộ**

1. Tiêu chuẩn chức danh công việc của Bộ phận kiểm toán nội bộ:

Theo Quy định tiêu chuẩn chức danh công việc của bộ phận kiểm toán nội bộ Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 đã được phê duyệt.

## 2. Chế độ của Bộ phận kiểm toán nội bộ:

Người phụ trách bộ phận kiểm toán nội bộ và Người làm công tác kiểm toán nội bộ được hưởng lương, thưởng, phụ cấp và các phúc lợi khác theo Quy chế trả lương và các Quy chế, Quy định khác được phê duyệt của Công ty.

## **Điều 14. Trách nhiệm và quyền hạn của người làm công tác kiểm toán nội bộ**

### 1. Trách nhiệm:

- a) Thực hiện kế hoạch kiểm toán đã được phê duyệt;
- b) Xác định các thông tin đầy đủ, tin cậy, phù hợp và hữu ích cho việc thực hiện các mục tiêu kiểm toán;
- c) Căn cứ vào các phân tích và đánh giá phù hợp để đưa ra kết luận và các kết quả kiểm toán một cách độc lập, khách quan;
- d) Lưu các thông tin liên quan để hỗ trợ các kết luận và đưa ra kết quả kiểm toán;
- đ) Chịu trách nhiệm về kết quả kiểm toán được giao thực hiện;
- e) Khi được phân công theo dõi đơn đốc thì chủ động, kịp thời theo dõi, kiểm tra kết quả thực hiện các kiến nghị sau kiểm toán của các đơn vị/bộ phận được kiểm toán;
- f) Bảo mật thông tin theo đúng quy định của pháp luật và các quy định nội bộ của Công ty;
- g) Không ngừng nâng cao năng lực chuyên môn, giữ gìn đạo đức nghề nghiệp;
- h) Các trách nhiệm khác theo quy định của pháp luật, Quy định nội bộ của Công ty và Quy chế này.

### 2. Quyền hạn:

- a) Trong khi thực hiện kiểm toán có quyền độc lập trong việc nhận xét, đánh giá, kết luận và kiến nghị về những nội dung đã kiểm toán;
- b) Có quyền yêu cầu đơn vị/bộ phận được kiểm toán cung cấp kịp thời, đầy đủ tài liệu, thông tin có liên quan đến nội dung kiểm toán theo nhiệm vụ được giao;
- c) Bảo lưu ý kiến bằng văn bản về kết quả kiểm toán trong phạm vi được phân công;
- d) Thực hiện các quyền hạn khác theo quy định của pháp luật và Quy chế kiểm toán nội bộ của Công ty.

## **Điều 15. Trách nhiệm và quyền hạn của người phụ trách kiểm toán nội bộ**

### 1. Trách nhiệm:

- a) Quản lý và điều hành bộ phận kiểm toán nội bộ thực hiện nhiệm vụ theo quy định;
- b) Lập kế hoạch kiểm toán nội bộ hàng năm trình Hội đồng quản trị/Giám đốc phê duyệt và tổ chức thực hiện hoạt động kiểm toán nội bộ theo kế hoạch đã được phê duyệt;
- c) Đảm bảo nhân sự của bộ phận kiểm toán nội bộ được đào tạo thường xuyên, có đủ trình độ, năng lực chuyên môn để thực hiện nhiệm vụ;
- d) Thực hiện các biện pháp nhằm đảm bảo tính độc lập, khách quan, trung thực của kiểm toán nội bộ;
- đ) Báo cáo Hội đồng quản trị/Giám đốc khi phát hiện các vấn đề yếu kém, tồn tại của hệ thống kiểm soát nội bộ;
- e) Chịu trách nhiệm về kết quả kiểm toán do bộ phận kiểm toán nội bộ thực hiện;
- f) Bảo mật thông tin theo đúng quy định của pháp luật;
- g) Các trách nhiệm khác theo quy định của pháp luật, quy định nội bộ của Công ty và Quy chế này.

## 2. Quyền hạn:

- a) Đề xuất Hội đồng quản trị ban hành Quy chế, quy trình kiểm toán nội bộ và các phương pháp nghiệp vụ kiểm toán nội bộ
- b) Khi cần thiết được đề xuất Giám đốc hỗ trợ nguồn lực từ các phòng chuyên môn/bộ phận khác của Công ty; được đề xuất thuê chuyên gia, tư vấn để thiết lập bộ phận kiểm toán nội bộ, để tham gia các cuộc kiểm toán nội bộ khi cần với điều kiện đảm bảo tính độc lập của kiểm toán nội bộ;
- c) Tham dự các cuộc họp theo quy định nội bộ của Công ty và quy định tại Quy chế này; các cuộc họp với kiểm toán độc lập và các cuộc họp theo quy định của Pháp luật.
- d) Trong khi thực hiện kiểm toán có quyền độc lập trong việc nhận xét, đánh giá, kết luận và kiến nghị về những nội dung đã kiểm toán;
- đ) Có quyền yêu cầu đơn vị/bộ phận được kiểm toán cung cấp kịp thời, đầy đủ tài liệu, thông tin có liên quan đến nội dung kiểm toán;
- e) Bảo lưu ý kiến bằng văn bản về kết quả kiểm toán;
- f) Thực hiện các quyền hạn khác theo quy định của pháp luật và Quy chế về kiểm toán nội bộ của Công ty.

## **Điều 16. Tính độc lập và khách quan của kiểm toán nội bộ**

1. Bộ phận kiểm toán nội bộ sẽ không bị can thiệp bởi bất kỳ yếu tố nào trong Công ty, bao gồm các vấn đề về lựa chọn kiểm toán, phạm vi, thủ tục, tần suất, thời gian hoặc nội dung báo cáo để cho phép duy trì thái độ tinh thần độc lập và khách quan cần thiết.

2. Người làm công tác kiểm toán nội bộ sẽ không có trách nhiệm hoặc quyền hạn hoạt động trực tiếp đối với bất kỳ hoạt động nào được kiểm toán. Theo đó, người làm công tác kiểm toán nội bộ sẽ không thực hiện kiểm soát nội bộ, xây dựng quy trình, cài đặt hệ thống, chuẩn bị hồ sơ hoặc tham gia vào bất kỳ hoạt động nào khác có thể làm giảm xét đoán của người làm công tác kiểm toán nội bộ.

3. Người làm công tác kiểm toán nội bộ sẽ thể hiện mức độ khách quan chuyên nghiệp cao nhất trong việc thu thập, đánh giá và truyền đạt thông tin về hoạt động hoặc quy trình được kiểm tra. Người làm công tác kiểm toán nội bộ sẽ đánh giá cân bằng tất cả các tình huống có liên quan và không bị ảnh hưởng bởi lợi ích của họ hoặc bởi những người khác trong việc đưa ra các xét đoán.

4. Người phụ trách kiểm toán nội bộ hàng năm sẽ cam kết, xác nhận với Hội đồng quản trị/Giám đốc về tính độc lập của tổ chức đối với bộ phận của kiểm toán nội bộ.

## CHƯƠNG II

### HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN NỘI BỘ

#### **Điều 17. Phương pháp thực hiện kiểm toán nội bộ**

Phương pháp thực hiện kiểm toán nội bộ là phương pháp kiểm toán “định hướng theo rủi ro”, ưu tiên tập trung nguồn lực để kiểm toán các bộ phận/quy trình được đánh giá có mức độ rủi ro cao.

#### **Điều 18. Kế hoạch kiểm toán nội bộ**

1. Hàng năm, trước ngày 25/12, bộ phận kiểm toán nội bộ sẽ trình Hội đồng quản trị/Giám đốc kế hoạch kiểm toán nội bộ để Hội đồng quản trị/Giám đốc xem xét và phê duyệt.

2. Kế hoạch kiểm toán nội bộ bao gồm phạm vi kiểm toán, đối tượng kiểm toán, các mục tiêu kiểm toán, nội dung kiểm toán, niên độ kiểm toán, thời gian kiểm toán, lịch trình làm việc, cũng như các yêu cầu về ngân sách và nguồn lực cho năm tài chính tiếp theo.

3. Kế hoạch kiểm toán nội bộ sẽ được xây dựng dựa trên sự ưu tiên của kiểm toán bằng phương pháp định hướng theo rủi ro, những đơn vị, bộ phận có rủi ro cao phải được kiểm toán ít nhất 1 lần/năm, có xem xét đến ý kiến đóng góp của Ban Giám đốc, Hội đồng quản trị.

4. Điều chỉnh kế hoạch hằng năm: Kế hoạch kiểm toán nội bộ có thể được điều chỉnh cho phù hợp với diễn biến thực tế trong năm. Bất kỳ điều chỉnh đáng kể nào từ kế hoạch kiểm toán nội bộ đã được phê duyệt sẽ được thông báo cho Ban Giám đốc, Hội đồng quản trị.

5. Kế hoạch kiểm toán nội bộ cho năm tiếp theo và các điều chỉnh của kế hoạch kiểm toán nội bộ phải được gửi cho Hội đồng quản trị, Ban giám đốc, Ban kiểm soát.

### **Điều 19. Quy trình kiểm toán nội bộ**

Quy trình kiểm toán nội bộ quy định và hướng dẫn chi tiết về phương pháp đánh giá rủi ro, lập kế hoạch kiểm toán nội bộ hàng năm, kế hoạch từng cuộc kiểm toán, cách thức thực hiện công việc kiểm toán, lập và gửi báo cáo kiểm toán, theo dõi, giám sát chỉnh sửa sau kiểm toán, theo dõi thực hiện kiến nghị sau kiểm toán, lưu hồ sơ, tài liệu kiểm toán nội bộ.

### **Điều 20. Báo cáo kiểm toán và kiểm tra việc thực hiện kiến nghị kiểm toán**

#### **1. Báo cáo từng cuộc kiểm toán nội bộ:**

a) Báo cáo từng cuộc kiểm toán nội bộ do Trưởng nhóm/Trưởng đoàn kiểm toán nội bộ hoặc người phụ trách cuộc kiểm toán chịu trách nhiệm lập, trình Hội đồng quản trị đồng thời gửi cho Giám đốc trong thời hạn 15 ngày làm việc sau khi hoàn thành cuộc kiểm toán. Báo cáo kiểm toán phải có chữ ký của Trưởng đoàn hoặc Trưởng nhóm kiểm toán hoặc người phụ trách cuộc kiểm toán.

b) Báo cáo kiểm toán phải trình bày rõ ràng: nội dung kiểm toán, phạm vi kiểm toán; những đánh giá, kết luận về nội dung đã được kiểm toán và cơ sở đưa ra các ý kiến này; các yếu kém, tồn tại, các sai sót, vi phạm, kiến nghị các biện pháp sửa chữa, khắc phục sai sót và xử lý vi phạm; đề xuất các biện pháp hợp lý hóa, cải tiến quy trình nghiệp vụ; hoàn thiện chính sách quản lý rủi ro, cơ cấu tổ chức của Công ty (nếu có).

c) Báo cáo kiểm toán phải có ý kiến của ban lãnh đạo bộ phận/đơn vị được kiểm toán. Trong trường hợp bộ phận/đơn vị được kiểm toán không thống nhất với kết quả kiểm toán, báo cáo kiểm toán nội bộ cần nêu rõ ý kiến không thống nhất của bộ phận/đơn vị được kiểm toán và lý do.

d) Báo cáo kiểm toán nội bộ sau khi hoàn thành được gửi cho Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Ban kiểm soát, bộ phận/đơn vị được kiểm toán và các bộ phận có liên quan.

#### **2. Báo cáo kiểm toán nội bộ hàng năm:**

a) Muộn nhất là 60 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính, người phụ trách kiểm toán nội bộ phải gửi báo cáo kiểm toán hàng năm cho chủ tịch Hội đồng quản trị và đồng thời gửi đến Giám đốc Công ty.

b) Báo cáo kiểm toán nội bộ hàng năm tối thiểu bao gồm các nội dung sau:

- Kế hoạch kiểm toán đã đề ra và được phê duyệt (bao gồm các điều chỉnh nếu có); công việc kiểm toán đã được thực hiện;

- Tồn tại, sai phạm lớn đã được phát hiện; biện pháp mà kiểm toán nội bộ đã kiến nghị;
- Đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan đến hoạt động được kiểm toán và đề xuất nhằm hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ;
- Tình hình thực hiện các biện pháp, kiến nghị, đề xuất của kiểm toán nội bộ;
- Tự đánh giá về thành quả kiểm toán nội bộ đã đạt được và hướng phát triển trong tương lai.

c) Báo cáo kiểm toán nội bộ hàng năm phải có chữ ký của người phụ trách kiểm toán nội bộ.

### 3. Báo cáo đột xuất:

Trường hợp phát hiện các sai phạm nghiêm trọng hoặc khi nhận thấy có nguy cơ rủi ro cao có thể ảnh hưởng xấu đến hoạt động của Công ty, bộ phận kiểm toán nội bộ phải báo cáo ngay cho Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc. Báo cáo bất thường trong trường hợp có những vấn đề phát sinh trong năm tài chính gồm các nội dung:

- a) Những vấn đề rủi ro mà kiểm toán nội bộ quan tâm, chú ý;
- b) Bộc lộ, phát sinh sự yếu kém trong hệ thống kiểm soát nội bộ tại Công ty hay một đơn vị/bộ phận của Công ty;
- c) Những phát hiện nghiêm trọng cần có sự chỉ đạo xử lý, khắc phục của Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc;
- d) Báo cáo bất thường/đột xuất trình bày các vấn đề phát sinh hoặc phát hiện cùng với những kiến nghị xử lý.

### 4. Kiểm tra việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nội bộ:

a) Kiểm tra, đánh giá thời gian, kết quả những công việc mà đơn vị/bộ phận được kiểm toán đã thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán nội bộ. Thông báo kịp thời cho người đứng đầu đơn vị/bộ phận được kiểm toán nếu các tồn tại nêu trong Báo cáo kiểm toán không được sửa chữa và khắc phục kịp thời sau một khoảng thời gian quy định. Sau khi đã thông báo cho người đứng đầu đơn vị/bộ phận được kiểm toán theo quy định tại điểm a này, nếu các tồn tại vẫn chưa được sửa chữa và khắc phục, phải báo cáo kịp thời bằng văn bản cho Hội đồng quản trị và Giám đốc Công ty.

b) Báo cáo kết quả kiểm tra thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nội bộ đối với bộ phận, đơn vị được kiểm toán cho Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc.

### **Điều 21. Lưu trữ báo cáo, hồ sơ, tài liệu kiểm toán nội bộ:**

1. Hồ sơ, tài liệu trong mỗi cuộc kiểm toán phải được ghi chép thành văn bản (giấy hoặc điện tử), lưu giữ theo trình tự để các cá nhân, tổ chức có thẩm quyền khai thác và hiểu được các công việc, kết quả thực hiện trong báo cáo kiểm toán.

2. Các báo cáo, hồ sơ, tài liệu kiểm toán nội bộ phải được lưu giữ theo quy định hiện hành của Nhà nước và của Công ty.

## **Điều 22. Đảm bảo và nâng cao chất lượng kiểm toán nội bộ**

1. Bộ phận kiểm toán nội bộ sẽ duy trì một chương trình đảm bảo và nâng cao chất lượng bao gồm tất cả các khía cạnh của bộ phận kiểm toán nội bộ.

2. Chương trình sẽ bao gồm đánh giá về tính tuân thủ của bộ phận kiểm toán nội bộ với các quy định và chuẩn mực kiểm toán nội bộ; đánh giá việc tuân thủ quy tắc đạo đức của người làm công tác kiểm toán nội bộ. Chương trình cũng đánh giá hiệu quả và hiệu suất của bộ phận kiểm toán nội bộ và xác định các cơ hội để cải thiện.

3. Đánh giá lại hoạt động kiểm toán nội bộ được thực hiện vào cuối cuộc kiểm toán và tự đánh giá lại hàng năm về tổng thể hoạt động kiểm toán nội bộ do chính bộ phận kiểm toán nội bộ thực hiện nhằm đảm bảo chất lượng của hoạt động kiểm toán nội bộ. Trong trường hợp cần thiết, có thể thuê doanh nghiệp kiểm toán đủ điều kiện đánh giá độc lập bên ngoài đánh giá lại nhằm tăng cường chất lượng kiểm toán nội bộ.

4. Người phụ trách kiểm toán nội bộ sẽ báo cáo với Hội đồng quản trị/Giám đốc về chương trình đảm bảo và nâng cao chất lượng của bộ phận kiểm toán nội bộ, bao gồm kết quả đánh giá nội bộ hàng năm và đánh giá bên ngoài (nếu có).

## **CHƯƠNG III**

### **TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN ĐỐI VỚI KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

#### **Điều 23. Trách nhiệm của Hội đồng quản trị**

1. Phê duyệt Quy chế kiểm toán nội bộ;

2. Phê duyệt kế hoạch, điều chỉnh kế hoạch kiểm toán nội bộ hàng năm đảm bảo kế hoạch kiểm toán nội bộ được định hướng theo rủi ro và báo cáo của kiểm toán nội bộ hàng năm.

3. Phê duyệt ngân sách kiểm toán nội bộ và kế hoạch nguồn lực.

4. Quyết định thực hiện các yêu cầu thích hợp của Ban giám đốc và người phụ trách kiểm toán nội bộ để xác định xem có giới hạn nguồn lực hoặc phạm vi không phù hợp hay không.

5. Tạo điều kiện thuận lợi và đảm bảo bộ phận kiểm toán nội bộ tuân thủ các nguyên tắc cơ bản, chuẩn mực hiện hành của kiểm toán nội bộ để thực hiện đầy đủ các quyền hạn và nhiệm vụ theo quy định.

6. Quyết định, phê duyệt việc thực hiện các kiến nghị của kiểm toán nội bộ; chỉ đạo các bộ phận thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ; có biện pháp xử lý kịp thời khi có các kiến nghị, đề xuất của kiểm toán nội bộ.

#### **Điều 24. Trách nhiệm của Ban kiểm soát**

Thực hiện quyền và nghĩa vụ đối với kiểm toán nội bộ theo quy định của Luật doanh nghiệp và các quy định của pháp luật hiện hành.

### **Điều 25. Trách nhiệm của Ban Giám đốc**

1. Tạo điều kiện thuận lợi để kiểm toán nội bộ thực hiện nhiệm vụ được giao và chỉ đạo các bộ phận thực hiện phối hợp công tác với kiểm toán nội bộ theo quy định của Quy chế kiểm toán nội bộ và các quy định của pháp luật liên quan.

2. Chỉ đạo các bộ phận có liên quan mời người phụ trách kiểm toán nội bộ tham dự các cuộc họp/làm việc của Ban giám đốc chủ trì có nội dung liên quan đến thực hiện chức năng, nhiệm vụ của kiểm toán nội bộ.

3. Đôn đốc các phòng chức năng/bộ phận thực hiện những kiến nghị của bộ phận kiểm toán nội bộ. Cử cán bộ tại các phòng chức năng/bộ phận hỗ trợ công tác kiểm toán khi cần thiết theo đề nghị hợp lý của người phụ trách kiểm toán nội bộ, với điều kiện đảm bảo tính độc lập, khách quan theo quy định của Quy chế này;

4. Đảm bảo bộ phận kiểm toán nội bộ được thông báo đầy đủ về các thay đổi, những vấn đề phát sinh mới trong hoạt động của Công ty nhằm xác định sớm những rủi ro liên quan.

### **Điều 26. Trách nhiệm của Trưởng các phòng chức năng**

1. Tạo điều kiện thuận lợi để kiểm toán nội bộ thực hiện nhiệm vụ được giao và chỉ đạo các bộ phận thực hiện phối hợp công tác với kiểm toán nội bộ theo quy định của quy chế về kiểm toán nội bộ.

2. Đôn đốc các bộ phận thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với bộ phận kiểm toán nội bộ hoặc theo chỉ đạo của Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, thông báo cho bộ phận kiểm toán nội bộ tình hình thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với bộ phận kiểm toán nội bộ.

3. Đảm bảo bộ phận kiểm toán nội bộ được thông báo đầy đủ về các thay đổi, những vấn đề phát sinh mới trong hoạt động của bộ phận/đơn vị nhằm xác định sớm những rủi ro liên quan.

4. Thực hiện các kiến nghị của kiểm toán nội bộ đã được phê duyệt; có biện pháp xử lý kịp thời khi có các kiến nghị, đề xuất của kiểm toán nội bộ.

### **Điều 27. Trách nhiệm của các đơn vị/bộ phận được kiểm toán**

1. Cung cấp đầy đủ thông tin, tài liệu, hồ sơ cần thiết cho công việc của kiểm toán nội bộ theo yêu cầu của bộ phận kiểm toán nội bộ một cách trung thực, chính xác, không được che giấu thông tin.

2. Thông báo ngay cho bộ phận kiểm toán nội bộ khi phát hiện những yếu kém, tồn tại, các sai phạm, rủi ro, thất thoát lớn về tài sản hoặc nguy cơ thất thoát tài sản hoặc khi có những thay đổi lớn trong quy trình thực hiện nghiệp vụ, hệ thống kiểm soát nội bộ tại đơn vị.



3. Thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với bộ phận kiểm toán nội bộ hoặc theo chỉ đạo của Hội đồng quản trị, Ban giám đốc.

4. Tạo mọi điều kiện thuận lợi nhất để bộ phận kiểm toán nội bộ làm việc đạt hiệu quả cao nhất.

## **CHƯƠNG IV**

### **ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH**

#### **Điều 28. Tổ chức thực hiện**

Các Thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Ban Kiểm soát, Người phụ trách kiểm toán nội bộ và các tổ chức, cá nhân trong Công ty có trách nhiệm thực hiện Quy chế này.

#### **Điều 29. Hiệu lực thi hành**

1. Quy chế này bao gồm 4 chương, 29 điều, có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký Quyết định ban hành.

2. Người phụ trách kiểm toán nội bộ có trách nhiệm rà soát định kỳ Quy chế này và đề xuất sửa đổi, bổ sung và thay thế khi cần thiết. Việc sửa đổi, bổ sung, thay thế Quy chế này do Hội đồng Quản trị Công ty quyết định.