



Viện Thành viên HĐQT Thái Lan

Enterprise with Integrity



VAI TRÒ CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN VÀ TIÊU CHUẨN THÀNH VIÊN HĐQT ĐỘC LẬP

VCGI @ HOSE: 24/01/2018

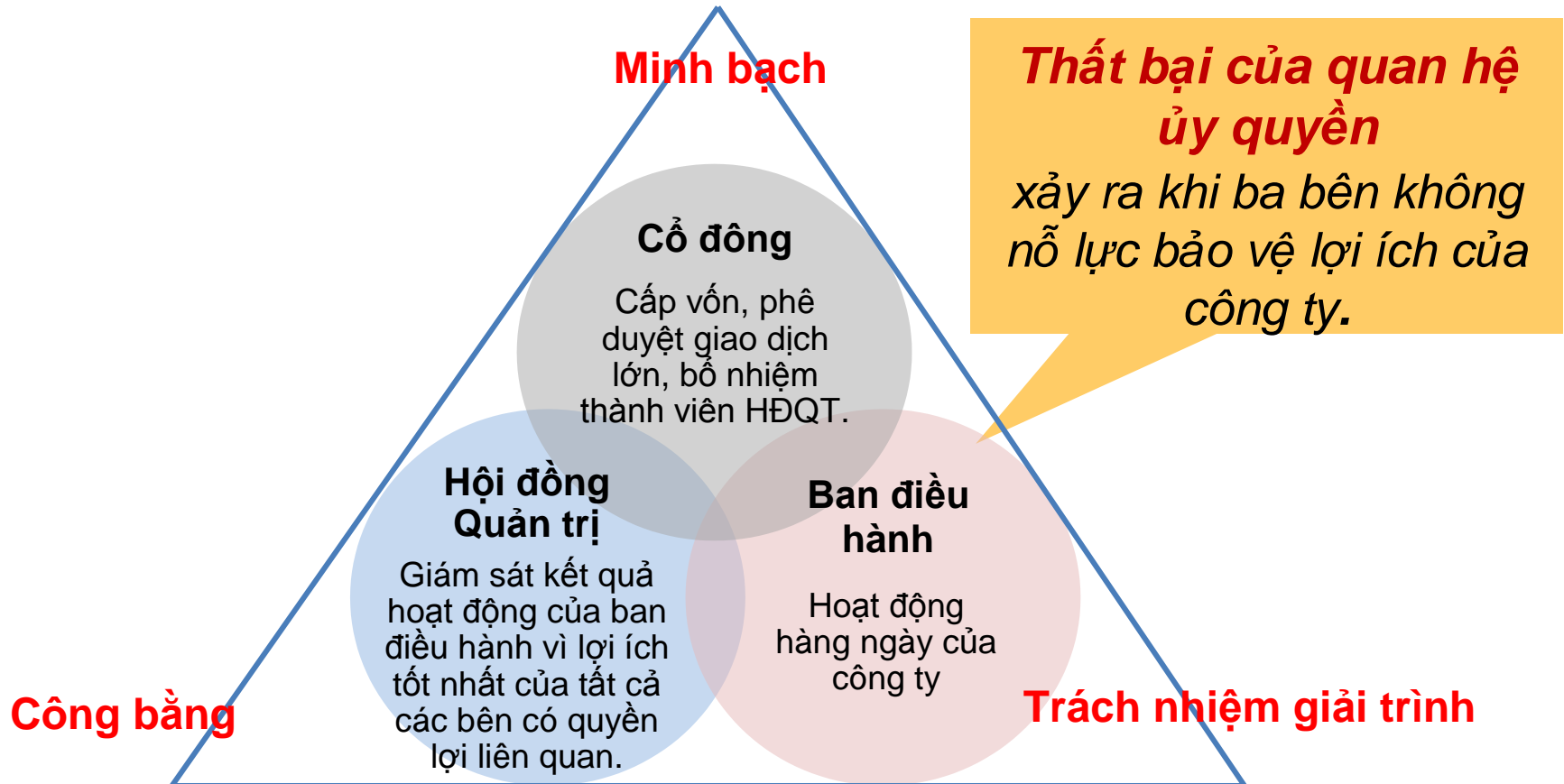


Banchong Chittchang

Thành viên HĐQT (đăng ký), IOD THÁI LAN
CHỦ TỊCH/THÀNH VIÊN HĐQT ĐỘC LẬP, TPBI PLC
THÀNH VIÊN HĐQT ĐỘC LẬP & ỦY BAN KIỂM TOÁN, LAM SOON
(THÁI LAN) PLC
THÀNH VIÊN HĐQT ĐỘC LẬP, THAI OPTICAL GROUP PLC

Quản trị Công ty

Mối quan hệ giữa ban điều hành, hội đồng quản trị và cổ đông



Tiểu ban Kiểm toán

- Do HĐQT thành lập như một **ban trực thuộc**
- Là cơ quan chính bảo đảm **cơ chế giám sát nội bộ** đối với quản trị công ty
- Đóng vai trò **tự vấn độc lập** để bảo đảm sự hợp lệ, hợp pháp, và theo mục tiêu của công ty.
- Hỗ trợ HĐQT thực hiện **trách nhiệm giám sát** trong các lĩnh vực hoạt động của công ty.



PHÁT TRIỂN CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN: USA VÀ THÁI



1938

NYSE lần đầu chấp nhận khái niệm tiểu ban kiểm toán.

1972

UBCK Hoa Kỳ (SEC) lần đầu khuyến nghị các công ty đại chúng thành lập tiểu ban kiểm toán bao gồm thành viên HĐQT độc lập.

1977

NYSE thông qua yêu cầu niêm yết theo đó tiểu ban kiểm toán bao gồm toàn bộ thành viên HĐQT độc lập



2002

Đạo luật Sarbanes-Oxley được thông qua sau một loạt bê bối của các công ty, yêu cầu phải có chính sách tố giác và công bố của chuyên gia tài chính đối với tiểu ban kiểm toán.

CÁC MỐC QUAN TRỌNG TRONG PHÁT TRIỂN CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN



1995

Nghiên cứu Đầu tiên về vai trò của Ủy ban Kiểm toán

1998

SET ban hành quy định về việc công ty đại chúng phải thành lập TBKT trong năm 1999

1999

SET ban hành Hướng dẫn về Thông lệ Tốt nhất của TBKT

2008

SEC ban hành quy định bổ sung về Tiêu chuẩn & Vai trò của Ủy ban Kiểm toán

2010

SEC ban hành Sổ tay Hướng dẫn TBKT



- 1. Tiểu ban Kiểm toán sẽ bao gồm tối thiểu 3 thành viên độc lập**
- 2. Các thành viên của tiểu ban phải có kỹ năng và chuyên môn phù hợp đối với nhiệm vụ được giao phó**
- 3. Tối thiểu 1 thành viên tiểu ban phải có kiến thức, hiểu biết hoặc kinh nghiệm về kế toán hoặc tài chính**
- 4. Thành viên của Tiểu ban phải dành đủ thời gian cho việc thực hiện công việc của Ủy ban Kiểm toán.**

Một Tiểu ban kiểm toán có nhiệm vụ do HĐQT của công ty giao như sau:

1. **Đánh giá quy trình báo cáo tài chính của công ty để** để bảo đảm rằng quy trình này chính xác và đầy đủ;
2. **rà soát hệ thống kiểm soát nội bộ và kiểm toán nội bộ của Công ty** để bảo đảm rằng các hệ thống này phù hợp và hiệu quả, để xác định sự độc lập của bộ phận kiểm toán nội bộ, cũng như để **phê duyệt bổ nhiệm, luân chuyển, hoặc miễn nhiệm trưởng bộ phận kiểm toán nội bộ hoặc bất kỳ bộ phận nào khác chịu trách nhiệm về kiểm toán nội bộ;**



Một Tiểu ban kiểm toán có nhiệm vụ do HĐQT của công ty giao như sau:

- 3. đánh giá sự tuân thủ của Công ty đối với luật pháp** về chứng khoán và giao dịch, các quy định của Sở giao dịch, và luật pháp liên quan đến hoạt động kinh doanh của Công ty;
- 4. cân nhắc, lựa chọn và bổ nhiệm một đơn vị độc lập làm kiểm toán cho Công ty** và đề xuất về thù lao cho đơn vị đó, cũng như tham gia cuộc họp với đơn vị kiểm toán mà không có sự tham gia của ban điều hành tối thiểu một năm một lần;

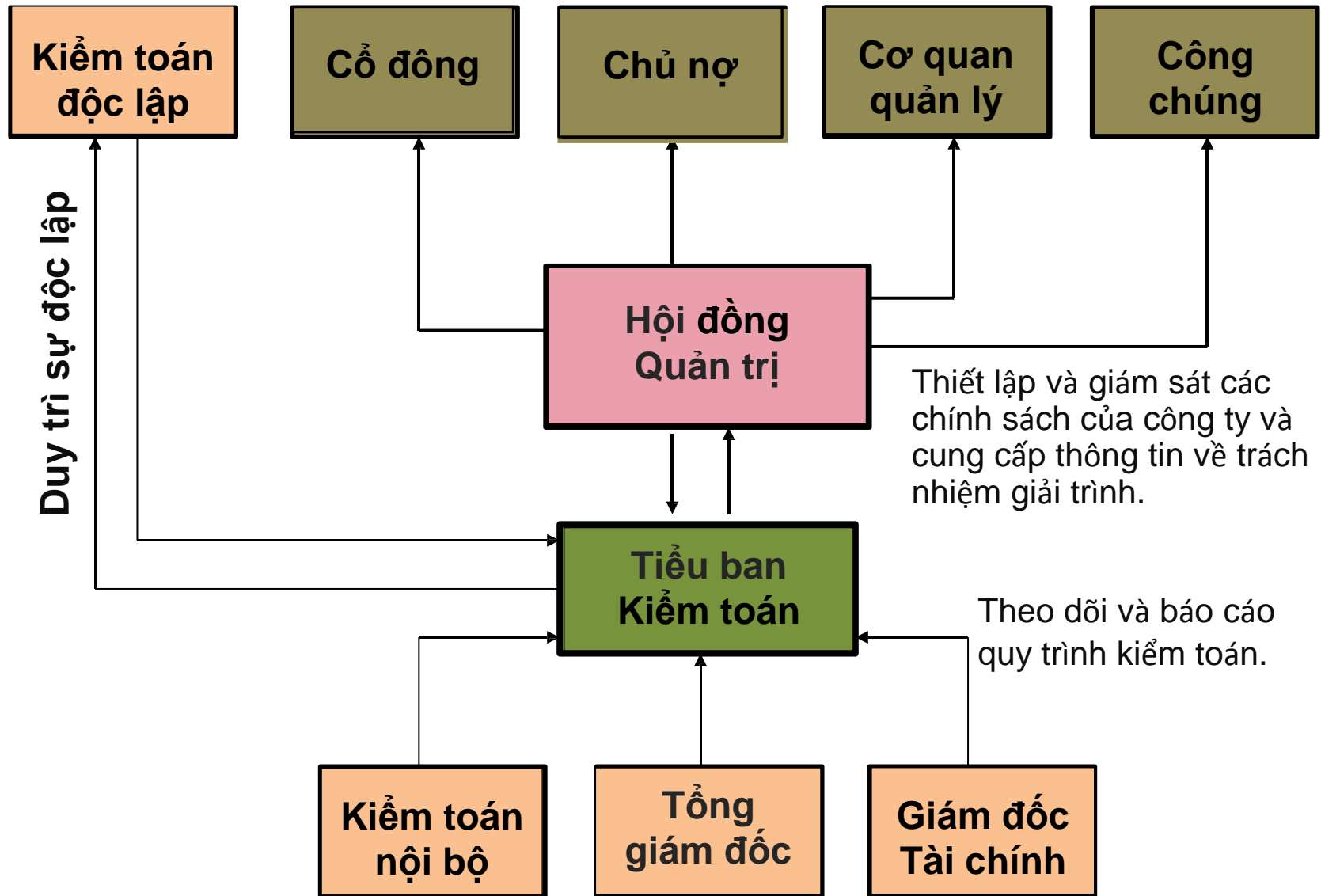


Một Tiểu ban kiểm toán có nhiệm vụ do HĐQT của công ty giao như sau:

5. **rà soát Giao dịch Bên liên quan, hoặc giao dịch có thể dẫn tới xung đột lợi ích**, để bảo đảm những giao dịch đó tuân thủ luật pháp và quy định của Sở Giao dịch, và là giao dịch hợp lý vì lợi ích tốt nhất của Công ty;
6. **chuẩn bị và công bố trong báo cáo thường niên của công ty**, báo cáo của Tiểu ban kiểm toán do chủ tịch Tiểu ban kiểm toán ký...
7. thực hiện các công việc khác do Hội đồng Quản trị Công ty giao, với phê duyệt của Tiểu ban kiểm toán.



Sơ đồ Tổ chức Tiểu ban Kiểm toán - SET



TBKT HIỆU QUẢ CẦN CÓ TV HĐQT ĐỘC LẬP

Thành viên HĐQT Độc
lập Hiệu quả

Độc lập



Kỹ năng



Cam kết



1. Sở hữu **không quá một phần trăm** tổng số cổ phần
2. Hiện tại không và cũng không từng là **thành viên HĐQT điều hành, nhân viên, cán bộ, cố vấn được nhận lương, hoặc nhân sự kiểm soát**
3. Không phải là người có liên quan **ruột thịt hoặc đăng ký theo pháp luật** (Vợ/Chồng)
4. Hiện tại không có và cũng không từng **có quan hệ kinh doanh** theo cách có thể làm ảnh hưởng đến nhận định độc lập của thành viên HĐQT đó
5. Hiện tại không và cũng không từng là **kiểm toán viên cho công ty** trừ khi mối quan hệ trên đây đã kết thúc trên 2 năm

(tiếp)

6. Hiện tại không và cũng không từng là **nhà cung cấp bất kỳ dịch vụ chuyên môn nào cho công ty** và nhận được phí dịch vụ quá hai triệu baht một năm trừ trường hợp mỗi quan hệ trên đây đã kết thúc trên 2 năm
7. Không phải là **thành viên HĐQT được chỉ định làm đại diện cho các thành viên HĐQT** của công ty, cổ đông chính, hoặc cổ đông có liên quan đến cổ đông chính
8. **Không thực hiện bất kỳ hoạt động kinh doanh nào có cùng bản chất và cạnh tranh với** hoạt động kinh doanh của công ty hoặc công ty con
9. Không có bất kỳ đặc điểm nào khác gây ra việc mất khả năng thể hiện **quan điểm độc lập**

Ý TƯỞNG VỀ TV HĐQT ĐỘC LẬP

Thông lệ Tốt nhất về Thành viên HĐQT Độc lập

Thành viên HĐQT

- HĐQT nên bao gồm trên 50% số thành viên độc lập.



Chủ tịch

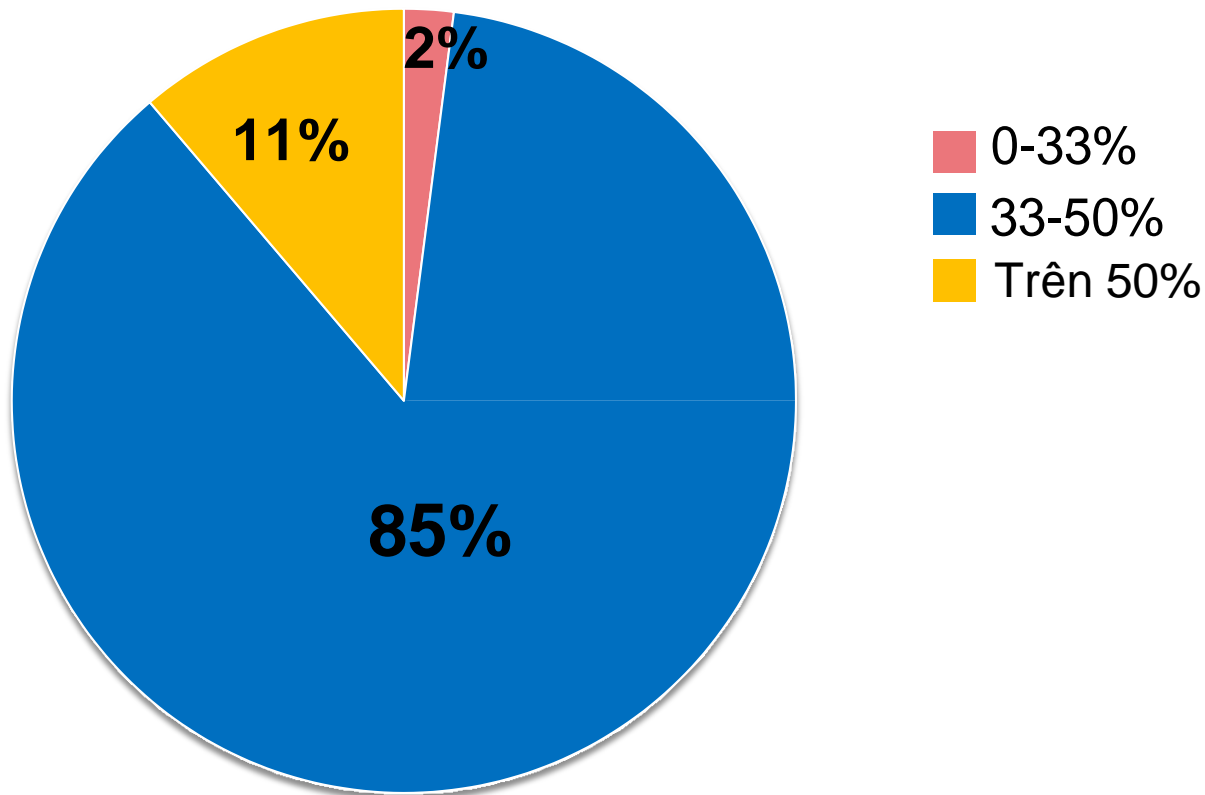
- Chủ tịch nên là thành viên độc lập
- Cần tách biệt vai trò của chủ tịch và TGD.

Thành viên HĐQT độc lập

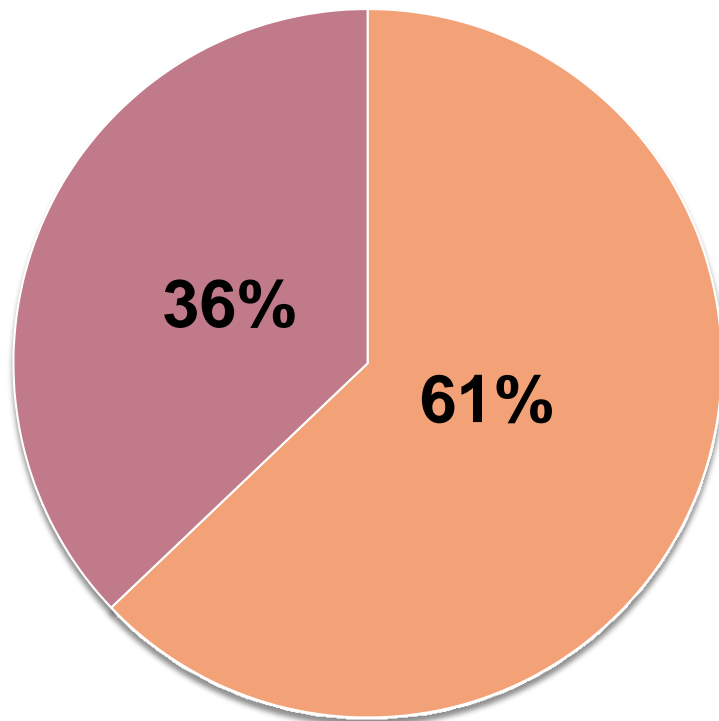
- Năm giữ cổ phần không vượt quá 1% tổng số cổ phần
- Không phục vụ trong HĐQT trên 9 năm
- Đa số các thành viên Tiểu ban Bổ nhiệm và Lương thưởng nên độc lập và Chủ tịch các Tiểu ban khác cũng nên là thành viên độc lập.



Trong Hội đồng Quản trị, có bao nhiêu thành viên độc lập?

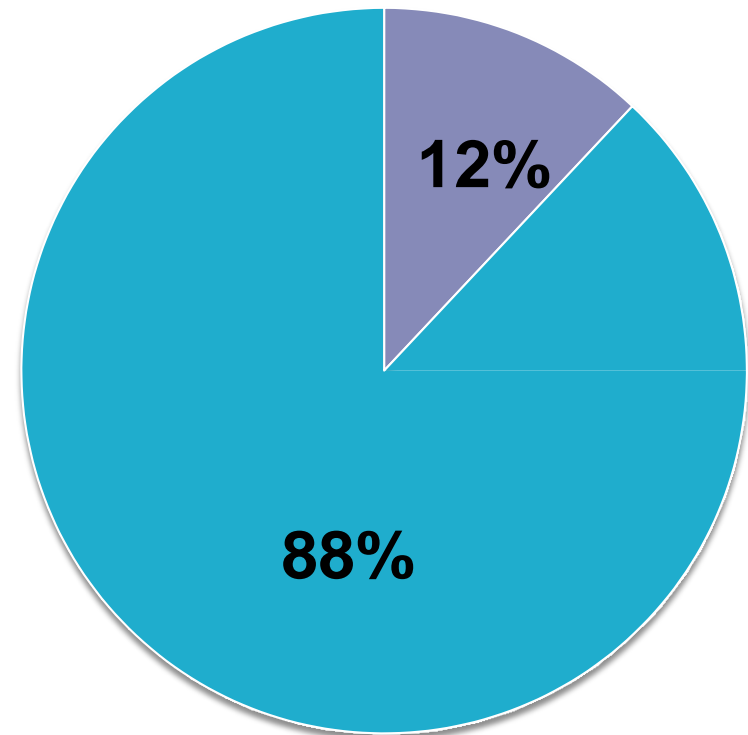


Chủ tịch HĐQT có phải là thành viên độc lập?



Không độc lập Độc lập

Chủ tịch HĐQT có kiêm TGD?



Kiểm TGD
Tách vai trò Chủ tịch và TGD

Vai trò được chờ đợi của Thành viên HĐQT độc lập



Thành viên HĐQT độc lập được chờ đợi sẽ đóng vai trò **người tuýt còi** trong HĐQT.

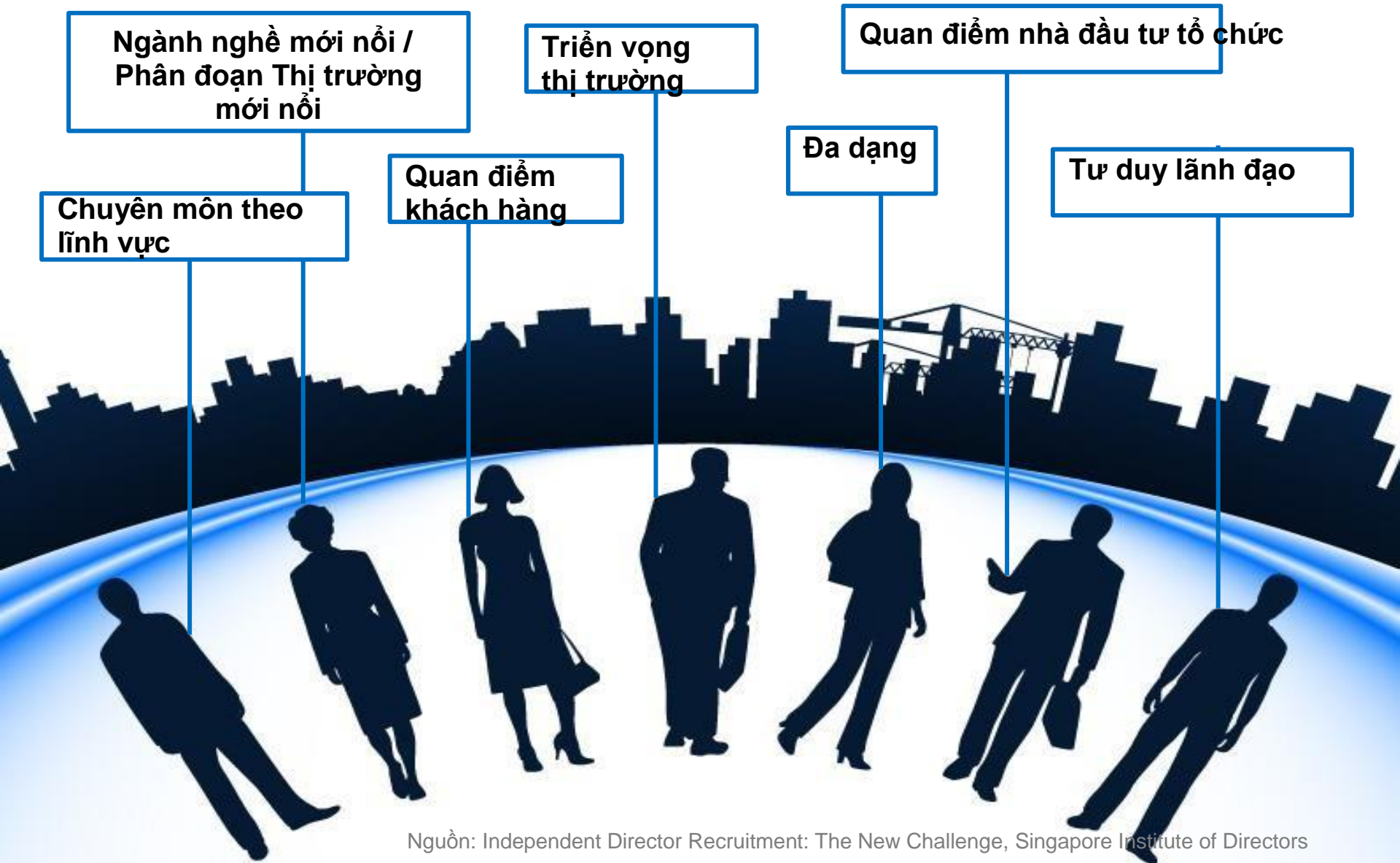


Thành viên HĐQT độc lập có thể xem xét các vấn đề từ các khía cạnh đa dạng và làm **gia tăng giá trị hiệu quả hoạt động chung** thay vì chỉ xem xét các vấn đề từ khía cạnh tuân thủ



Nguồn: Vai trò của Thành viên HĐQT độc lập: Vấn đề và Thách thức, KPMG, 2011

KỸ NĂNG CẦN THIẾT CỦA THÀNH VIÊN HĐQT ĐỘC LẬP



RA QUYẾT ĐỊNH CỦA HĐQT

GÓP Ý &
PHÊ
DUYỆT

GÓP Ý &
BỎ PHIẾU
TRẮNG

GÓP Ý &
PHẢN ĐỐI

GÓP Ý & PHẢN
ĐỐI & TỪ NHIỆM
(BẤT ĐỒNG)

SỰ ĐỘC LẬP & XUNG ĐỘT TIỀM TÀNG

“Là thành viên HĐQT, tiêu chí nào được sử dụng để xác định nên áp dụng mức độ độc lập nào”



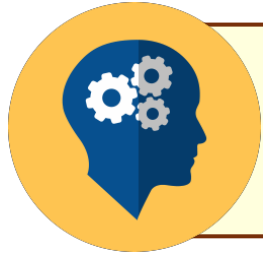
Bỏ phiếu
trắng

PHÊ DUYỆT

Từ nhiệm

Phản đối





Trong “Bối cảnh ra quyết định”, luật pháp áp dụng **“Quy tắc Nhận định Kinh doanh.”**

Cả thành viên HĐQT và Ban điều hành đều không có nghĩa vụ pháp lý theo nguyên tắc trách nhiệm và thận trọng nếu có thể chứng minh được rằng, trong thời gian cân nhắc vấn đề, quyết định đã được đưa ra theo cách thức sau đây:

- ◆ Quyết định được đưa ra dựa trên niềm tin trung thực và hợp lý rằng quyết định đó là vì lợi ích tốt nhất của công ty
- ◆ Quyết định được đưa ra dựa trên thông tin được cho là đầy đủ
- ◆ Những người ra quyết định không có lợi ích trực tiếp hoặc gián tiếp từ quyết định đó.

Bỏ phiếu trắng -

<http://www.davisstirling.com/MainIndex/VotingAbstention/tabid/1300/Default.aspx>

THÀNH VIÊN HĐQT ĐỘC LẬP HIỆU QUẢ



Thành viên HĐQT Độc
lập Hiệu quả

Độc lập



Kỹ năng



Cam kết





Checklist cho Thành viên HĐQT

