

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN
KHAI HOÀN LAND

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 22./2023/CBTT-KHL

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 08. tháng 05 năm 2023

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN
CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK TP.HCM**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM

- Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Tập Đoàn Khai Hoàn Land
- Mã chứng khoán: KHG
- Địa chỉ trụ sở chính: 5-7-9-11 Đường Nội Khu Hưng Gia 4, Khu đô thị Phú Mỹ Hưng, Phường Tân Phong, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
- Điện thoại: 028.54110088
- Người thực hiện công bố thông tin: Đinh Thị Nhật Hạnh Chức vụ: Tổng Giám Đốc

Loại thông tin công bố: định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố:

Nghị quyết Hội đồng quản trị về việc thông qua việc ban hành Quy chế kiểm toán nội bộ

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 08./05/2023 tại đường dẫn : <https://khaihoanland.vn/quan-he-co-dong>

Tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Tài liệu đính kèm:

- Nghị quyết số .../2023/NQ-HĐQT

ĐẠI DIỆN TỔ CHỨC
TỔNG GIÁM ĐỐC
(Ký, ghi rõ họ tên, đóng dấu)



CÔNG TY
CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN
KHAI HOÀN LAND
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

ĐINH THỊ NHẬT HẠNH

Số: 04./2023/NQ-HĐQT

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 05 năm 2023

NGHỊ QUYẾT HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
V/v thông qua việc ban hành Quy chế kiểm toán nội bộ

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 của Quốc hội;
- Căn cứ Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật Chứng khoán;
- Căn cứ Nghị định 05/2029/NĐ-CP 05/2019/NĐ-CP ngày 22/01/2019 của Chính phủ về kiểm toán nội bộ;
- Căn cứ Điều lệ Công ty Cổ phần Tập đoàn Khải Hoàn Land (“Tập đoàn”);
- Căn cứ Biên bản họp Hội đồng quản trị ngày 08/05/2023;

QUYẾT NGHỊ:

Điều 1. Thống nhất ban hành Quy chế kiểm toán nội bộ Công ty Cổ phần Tập đoàn Khải Hoàn Land. Nội dung Quy chế kiểm toán nội bộ được đính kèm theo Nghị quyết này.

Điều 2. Nghị quyết này có hiệu lực kể từ ngày ký.

Điều 3. Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm toán nội bộ và các cá nhân, đơn vị có liên quan chịu trách nhiệm thi hành nghị quyết này.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT.

TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH



NGUYỄN KHẢI HOÀN

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN KHẢI HOÀN LAND



KHAI HOÀN LAND

QUY CHẾ KIỂM TOÁN NỘI BỘ

*(Ban hành kèm theo Nghị quyết số 04./2023/NQ-HĐQT ngày 08. tháng 05 năm 2023
của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Tập đoàn Khải Hoàn Land)*



QUY CHẾ KIỂM TOÁN NỘI BỘ CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN KHẢI HOÀN LAND

(Ban hành theo Nghị quyết số 04./2023/NQ-HĐQT ngày 08 tháng 05 năm 2023 của Hội đồng quản trị)

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 Tập đoàn Khải Hoàn Land (sau đây gọi tắt là “Tập đoàn Khải Hoàn Land”) và 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 cho tất cả thành viên Ban kiểm toán nội bộ của Tập đoàn Khải Hoàn Land và các tổ chức, cá nhân trong Tập đoàn Khải Hoàn Land có liên quan đến hoạt động kiểm toán nội bộ trong và ngoài phạm vi Tập đoàn.

Điều 3. Giải thích từ ngữ

- 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.
- Người làm công tác kiểm toán nội bộ:** Là người thực hiện công tác kiểm toán nội bộ của đơn vị.
- Người phụ trách kiểm toán nội bộ:** Là người được cấp có thẩm quyền theo quy định của pháp luật hoặc theo quy định của đơn vị giao phụ trách công tác kiểm toán nội bộ của đơn vị.
- 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.
- Tập đoàn Khải Hoàn Land:** bao gồm Công ty Cổ phần Tập đoàn Khải Hoàn Land và các Công ty thành viên, Công ty con và các chi nhánh, đơn vị trực thuộc có liên quan đến hoạt động Kiểm toán nội bộ.
- Tổng Giám đốc/Giám đốc:** bao gồm Tổng Giám đốc Tập đoàn và các Tổng Giám đốc/Giám đốc của các Công ty thành viên, Công ty con và các đơn vị khác trực thuộc hoặc liên quan đến Tập đoàn Khải Hoàn Land. Khi văn bản sử dụng cụm từ Tổng Giám đốc Tập đoàn nghĩa là chỉ nói đến Tổng Giám đốc ở cấp Tập đoàn.

7. **Ban Điều Hành:** bao gồm Tổng Giám đốc/Giám đốc và các thành viên trong Ban Tổng Giám đốc/Ban Giám đốc của Tập đoàn Khải Hoàn Land, các công ty thành viên và công ty con của Tập đoàn Khải Hoàn Land. Khi văn bản sử dụng cụm từ Ban điều hành Tập đoàn nghĩa là chỉ nói đến Ban điều hành ở cấp Tập đoàn.
8. **Hội đồng Quản trị:** bao gồm Hội đồng Quản trị của Tập đoàn Khải Hoàn Land và Hội đồng Quản trị/Hội đồng Thành viên của các Công ty thành viên, công ty con của Tập đoàn Khải Hoàn Land. Khi văn bản sử dụng cụm từ Hội đồng Quản trị Tập đoàn nghĩa là chỉ nói đến Hội đồng Quản trị ở cấp Tập đoàn. Hội đồng Quản trị ở cấp Tập đoàn có thẩm quyền thay mặt cho Hội đồng Quản trị/Hội đồng Thành viên của các Công ty thành viên, công ty con của Tập đoàn Khải Hoàn Land đưa ra các quyết định liên quan đến Kiểm toán nội bộ.
9. **Ban Kiểm toán nội bộ (Ban KTNB):** là một đơn vị thuộc Tập đoàn Khải Hoàn Land do Hội đồng Quản trị Tập đoàn thành lập bao gồm Trưởng Ban Kiểm toán nội bộ và những người làm công tác kiểm toán nội bộ để thực hiện các hoạt động Kiểm toán nội bộ trong toàn bộ Tập đoàn Khải Hoàn Land.
10. **Quản trị doanh nghiệp (QTDN):** là sự kết hợp của các quy trình và cấu trúc được Hội đồng Quản trị thực hiện để truyền thông, chỉ đạo, quản lý và giám sát các hoạt động của tổ chức nhằm đạt được các mục tiêu của nó.
11. **Quản lý rủi ro (QLRR):** là một quy trình xác định, đánh giá, quản lý và kiểm soát các sự kiện hoặc tình huống tiềm tàng nhằm cung cấp một sự đảm bảo hợp lý về việc đạt được các mục tiêu của tổ chức.
12. **Kiểm soát nội bộ (KSNB):** là một quy trình, thực hiện bởi Hội đồng Quản trị, Ban điều hành và các nhân sự khác, nhằm đảm bảo một cách hợp lý về việc đạt được các mục tiêu của tổ chức.

Điều 4. Mục tiêu của kiểm toán nội bộ

Ban Kiểm toán nội bộ đóng vai trò là đơn vị đánh giá độc lập trong Tập đoàn Khải Hoàn Land. Mục đích của Ban Kiểm toán nội bộ là cung cấp cho Hội đồng Quản trị và Ban điều hành các đảm bảo, kết luận, tư vấn và kiến nghị độc lập và khách quan, được đưa ra trên cơ sở thực hiện các hoạt động kiểm tra, đánh giá và tư vấn về các nội dung sau đây:

1. Hệ thống kiểm soát nội bộ của Tập đoàn Khải Hoàn Land đã được thiết lập và vận hành một cách phù hợp nhằm phòng ngừa, phát hiện, xử lý các rủi ro của Tập đoàn Khải Hoàn Land.
2. Các quy trình quản trị và quy trình quản lý rủi ro của Tập đoàn Khải Hoàn Land đảm bảo tính hiệu quả và có hiệu suất cao.
3. Nhằm hỗ trợ Tập đoàn Khải Hoàn Land đạt được các mục tiêu, chiến lược, kế hoạch và nhiệm vụ công tác mà Tập đoàn Khải Hoàn Land đề ra, bao gồm:
 - Sử dụng tối ưu, hiệu quả các nguồn lực,
 - Sự tin cậy và toàn vẹn của thông tin,
 - Bảo vệ tài sản,
 - Tuân thủ với các quy định pháp luật có liên quan,
 - Tuân thủ với các chính sách và quy trình nội bộ có liên quan.

Điều 5. Vị trí và kênh báo cáo của kiểm toán nội bộ

Handwritten signature

Handwritten mark

1. Vị trí của Ban kiểm toán nội bộ trong Tập đoàn Khải Hoàn Land: Ban kiểm toán nội bộ được thành lập bởi Hội đồng Quản trị Tập đoàn. Hội đồng Quản trị Tập đoàn quản lý trực tiếp Ban kiểm toán nội bộ.
2. Trưởng Ban kiểm toán nội bộ sẽ báo cáo các vấn đề về chuyên môn cho Hội đồng Quản trị về các đề xuất liên quan đến kế hoạch kiểm toán nội bộ năm, báo cáo các phát hiện kiểm toán, theo dõi việc thực hiện các kiến nghị kiểm toán, báo cáo các vấn đề vi phạm, sai sót, gian lận và các thông tin quan trọng khác. Trách nhiệm chuyên môn của Hội đồng Quản trị được quy định tại Điều 22 của Quy chế này.
3. Trưởng Ban Kiểm toán nội bộ sẽ báo cáo về mặt hành chính cho Ban điều hành Tập đoàn.
4. Trưởng Ban Kiểm toán nội bộ có quyền báo cáo và trao đổi trực tiếp với Hội đồng Quản trị Tập đoàn và Ban điều hành Tập đoàn định kỳ hoặc khi cần thiết.
5. Trưởng Ban Kiểm toán nội bộ định kỳ báo cáo cho Hội đồng Quản trị Tập đoàn về mục đích, quyền hạn và trách nhiệm, cũng như hiệu suất của Ban kiểm toán nội bộ liên quan đến kế hoạch KTNB hàng năm của Ban Kiểm toán nội bộ. Báo cáo cũng bao gồm các vấn đề rủi ro và kiểm soát đáng kể, rủi ro gian lận, vấn đề quản trị và các vấn đề khác cần thiết hoặc theo yêu cầu của Ban điều hành và Hội đồng Quản trị Tập đoàn.

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 gia tăng giá trị và cải thiện các hoạt động của Tập đoàn Khải Hoàn Land. Kiểm toán nội bộ hỗ trợ Tập đoàn Khải Hoàn Land đạt được các mục tiêu của mình bằng cách áp dụng phương pháp tiếp cận có nguyên tắc và hệ thống nhằm đánh giá và nâng cao hiệu quả của các quy trình quản trị, quản lý rủi ro và kiểm soát
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 các quy trình 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 cải thiện để hỗ trợ Tập đoàn đạt được mục tiêu và chiến lược của mình.
3. Phạm vi của kiểm toán nội bộ bao gồm:
 - a. Đánh giá rủi ro liên quan đến việc đạt được các mục tiêu chiến lược của Tập đoàn;
 - b. Đánh giá độ tin cậy và tính vẹn toàn của thông tin và các phương tiện được sử dụng để xác định, đo lường, phân loại và báo cáo thông tin đó;
 - c. Đánh giá các hệ thống được thiết lập để đảm bảo tuân thủ các chính sách, kế hoạch, thủ tục, luật pháp và quy định có thể có tác động đáng kể đến Tập đoàn;
 - d. Đánh giá các phương tiện bảo vệ tài sản và xác minh sự hiện hữu của các tài sản đó;
 - e. Đánh giá hiệu quả và hiệu suất sử dụng các nguồn lực;
 - f. Đánh giá các hoạt động hoặc chương trình để xác định xem kết quả có phù hợp với mục tiêu và mục đích đã thiết lập hay không và liệu các hoạt động hoặc chương trình có được thực hiện theo kế hoạch hay không;
 - g. Theo dõi và đánh giá hệ thống quản trị;
 - h. Theo dõi và đánh giá hiệu quả của các quy trình quản lý rủi ro của Tập đoàn;



- i. Thực hiện các dịch vụ tư vấn liên quan đến các quy trình quản trị, quản lý rủi ro và kiểm soát phù hợp với Tập đoàn;
 - j. Báo cáo định kỳ về mục đích, quyền hạn, trách nhiệm và hiệu suất của bộ phận kiểm toán nội bộ liên quan đến kế hoạch hoạt động của bộ phận;
 - k. Báo cáo các rủi ro đáng kể và các vấn đề kiểm soát, bao gồm các rủi ro gian lận phát hiện được trong quá trình kiểm toán (nếu có), vấn đề quản trị và các vấn đề khác cần thiết hoặc theo yêu cầu của Ban Tổng giám đốc và Hội đồng quản trị;
 - l. Đánh giá các hoạt động cụ thể theo yêu cầu của Hội đồng quản trị nếu phù hợp.
4. Trong phạm vi công việc, Ban Kiểm toán nội bộ có quyền được tiếp cận không giới hạn đến tất cả các hoạt động, tài liệu, sổ sách, chứng từ, tài sản, nhân sự và thông tin, dưới mọi hình thức của Tập đoàn Khải Hoàn Land. Nhân sự các cấp của toàn bộ Tập đoàn và các bên có liên quan khác có trách nhiệm cung cấp và giải trình thông tin, phối hợp và hỗ trợ trong khoảng thời gian phù hợp để các kiểm toán viên nội bộ thực hiện nhiệm vụ.

Điều 7. Chuẩn mực chuyên môn

1. Ban 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, ban kiểm toán nội bộ sẽ tuân thủ các chính sách và thủ tục liên quan của Tập đoàn Khải Hoàn Land về kiểm toán nội bộ, bao gồm cả quy trình kiểm toán nội bộ đã được Hội đồng quản trị Tập đoàn Khải Hoàn Land phê duyệt và ban hành.
3. Các kiểm toán viên nội bộ nỗ lực để sở hữu các kiến thức và kinh nghiệm chuyên sâu về các chuyên môn khác như kế toán, kỹ thuật, kiểm toán gian lận, kiểm toán công nghệ thông tin, sẽ đảm bảo tuân thủ với các chuẩn mực nghề nghiệp và các yêu cầu về đạo đức nghề nghiệp liên quan đến các lĩnh vực đó.

Điều 8. 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 thận 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 phi pháp làm tổn hại đến uy tín của Tập đoàn Khải Hoàn Land.
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 chuyên môn 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

Handwritten signature

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. Trưởng Ban 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 9. Năng lực chuyên môn của kiểm toán nội bộ

1. Trưởng Ban Kiểm toán nội bộ xem xét quy mô và mức độ phức tạp của hoạt động kiểm toán cũng như công việc kiểm toán để trình Hội đồng quản trị 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. Trưởng Ban 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. Trưởng Ban 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. 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. Người phụ trách kiểm toán nội bộ chịu trách nhiệm về hoạt động kiểm toán nội bộ liên quan đến kết quả của chuyên gia/tư vấn.
4. Trưởng Ban 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 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 10. Quyền hạn của Ban 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 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 tiếp cận, phỏng vấn tất cả cán bộ, nhân viên của đơn vị về các vấn đề liên quan đến nội dung kiểm toán.
6. Được nhận tài liệu, văn bản, biên bản họp của Hội đồng quản trị và các bộ phận chức năng khác có liên quan đến công việc của kiểm toán nội bộ.
7. Được tham dự các cuộc họp nội bộ theo quy định của pháp luật hoặc theo quy định tại Điều lệ, quy định nội bộ của Tập đoàn Khải Hoàn Land.
8. Được 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.
9. Được bảo vệ an toàn trước hành động bất hợp tác của bộ phận/đơn vị được kiểm toán.
10. Được đào tạo để nâng cao năng lực cho người làm công tác kiểm toán nội bộ trong bộ phận kiểm toán nội bộ.
11. Tất cả cán bộ, nhân viên và các cấp quản lý trong Tập đoàn Khải Hoàn Land có trách nhiệm cung cấp hồ sơ, giải trình và phối hợp đầy đủ, kịp thời, hỗ trợ bộ phận kiểm toán nội bộ trong việc thực hiện vai trò và trách nhiệm của mình.

Điều 11. Trách nhiệm của Ban Kiểm toán nội bộ

1. Phải bảo mật tài liệu, thông tin theo đúng quy định pháp luật hiện hành và Quy chế của Tập đoàn Khải Hoàn Land.
2. Chịu trách nhiệm trước Hội đồng quản trị 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. Phải kịp thời theo dõi, đôn đốc, kiểm tra kết quả thực hiện các kiến nghị sau kiểm toán của các bộ phận/đơn vị thuộc, trực thuộc Tập đoàn Khải Hoàn Land.
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. Các trách nhiệm khác theo quy định của pháp luật và Quy chế kiểm toán nội bộ của Tập đoàn Khải Hoàn Land.

Điều 12. Tính độc lập và khách quan của kiểm toán nội bộ

1. Ban kiểm toán nội bộ sẽ không bị can thiệp bởi bất kỳ yếu tố nào trong tổ chức, 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 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 báo cáo 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

gpc

w

có liên quan và không bị ảnh hưởng bởi lợi ích của họ hoặc những người khác trong việc đưa ra các xét đoán.

4. Trưởng Ban Kiểm toán nội bộ hàng năm sẽ cam kết, xác nhận với Hội đồng quản trị về tính độc lập của tổ chức đối với bộ phận kiểm toán nội bộ.

CHƯƠNG II

HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Điều 13. 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 14. Kế hoạch kiểm toán nội bộ

1. Hàng năm, trước ngày 31 tháng 12, Ban kiểm toán nội bộ sẽ trình Tổng Giám đốc Tập đoàn kế hoạch kiểm toán nội bộ hàng năm để thống nhất trước khi trình Hội đồng Quản trị Tập đoàn để xem xét và phê duyệt.
2. Kế hoạch kiểm toán nội bộ sẽ 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 hằng năm sẽ được xây dựng dựa trên sự ưu tiên của kiểm toán bằng phương pháp định hướng theo rủi ro, có xem xét đến các ý kiến đóng góp của Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng quản trị. Trưởng ban kiểm toán nội bộ phải đánh giá rủi ro toàn diện các hoạt động, các quy trình nghiệp vụ, các đơn vị/bộ phận để lập kế hoạch kiểm toán nội bộ. Trưởng ban kiểm toán nội bộ sẽ xem xét và điều chỉnh kế hoạch nếu cần, để đáp ứng với những thay đổi trong kinh doanh, rủi ro, hoạt động, chương trình, hệ thống và kiểm soát của Tập đoàn Khải Hoàn Land. Bất kỳ điều chỉnh đáng kể nào từ kế hoạch kiểm toán nội bộ đã được phê duyệt sẽ được thông báo cho Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị thông qua các báo cáo hoạt động định kỳ.
4. Kế hoạch kiểm toán nội bộ phải được gửi cho Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày được phê duyệt.

Điều 15. Chính sách và Quy trình kiểm toán nội bộ

Trưởng Ban Kiểm toán nội bộ xây dựng chính sách và quy trình kiểm toán nội bộ chi tiết phù hợp với đặc thù hoạt động của Tập đoàn Khải Hoàn Land, tham vấn ý kiến của Tổng Giám đốc Tập đoàn trước khi trình Hội đồng Quản trị Tập đoàn xem xét, phê duyệt và ban hành.

Điều 16. 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 trong thời hạn tối đa 10 ngày sau khi hoàn thành cuộc kiểm toán. Báo cáo kiểm toán phải có chữ ký của Trưởng đoàn/Trưởng nhóm kiểm toán hoặc người phụ trách cuộc kiểm toán.

- b. Báo cáo kiểm toán phải được phát hành trong thời hạn tối đa 30 ngày kể từ ngày hoàn thành cuộc kiểm toán. Thời gian này có thể dài hơn tùy theo mức độ phức tạp của các vấn đề phát hiện kiểm toán. Khi thời gian phát hành báo cáo kéo dài hơn quy định, đoàn kiểm toán phải báo cáo và được Trưởng Ban KTNB chấp thuận.
- c. Báo cáo kiểm toán phải trình bày rõ: 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 Tập đoàn Khải Hoàn Land (nếu có).
- d. 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.
- e. Báo cáo kiểm toán nội bộ sau khi hoàn thành được gửi cho Hội đồng quản trị và gửi đồng thời đến Tổng giám đốc/Giám đốc, 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, Trưởng Ban kiểm toán nội bộ phải gửi báo cáo kiểm toán hàng năm cho Hội đồng quản trị và gửi đồng thời đến Tổng giám đốc.
- b. Báo cáo kiểm toán nội bộ hàng năm tối thiểu gồm các nội dung sau:
 - i. Kế hoạch kiểm toán đề ra; công việc kiểm toán đã được thực hiện;
 - ii. Tồn tại, sai phạm lớn được phát hiện; biện pháp mà kiểm toán nội bộ kiến nghị;
 - iii. 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;
 - iv. Tình hình thực hiện các biện pháp, kiến nghị, đề xuất của kiểm toán nội bộ;
 - v. Tự đánh giá về thành quả kiểm toán nội bộ đã đạt được và các hướng phát triển trong tương lai.
- c. Báo cáo kiểm toán nội bộ hàng năm phải có chữ ký của Trưởng Ban kiểm toán nội bộ.

3. Báo cáo bất thường:

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 doanh nghiệp, bộ phận kiểm toán nội bộ phải báo cáo ngay cho Hội đồng quản trị và gửi đồng thời đến Tổng 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 một doanh nghiệp hay bộ phận;
- c. Những phát hiện nghiêm trọng cần có sự chỉ đạo xử lý, khắc phục của Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc;

w

- d. Báo cáo bất thường 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 bộ phận/đơn vị được kiểm toán đã thực hiện theo kiến nghị của kiểm toán nội bộ.
- 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 và gửi đồng thời đến Tổng giám đốc Tập đoàn và đơn vị có liên quan.

Điều 17. 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 Tập đoàn Khải Hoàn Land.

Điều 18. Đảm bảo và nâng cao chất lượng kiểm toán nội bộ

1. Ban 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 Bankiểm toán nội bộ.
2. Chương trình sẽ bao gồm đánh giá về tính tuân thủ của Bankiểm 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 Bankiểm 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 Bankiểm 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 bên thứ ba có đủ năng lực thực hiện đánh giá độc lập bên ngoài ít nhất 5 năm một lần.
4. Trưởng Ban Kiểm toán nội bộ sẽ báo cáo với Hội đồng quản trị về chương trình đảm bảo và nâng cao chất lượng của Bankiểm 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 19. Trách nhiệm của Hội đồng quản trị

1. Ban hành, sửa đổi, bổ sung Quy chế kiểm toán nội bộ của Tập đoàn Khải Hoàn Land.
2. Phê duyệt kế hoạch kiểm toán nội bộ dựa trên rủi ro, báo cáo kiểm toán nội bộ hàng năm.
3. Phê duyệt ngân sách kiểm toán nội bộ và kế hoạch nguồn lực.
4. Nhận thông tin báo cáo từ người phụ trách kiểm toán nội bộ về kết quả hoạt động của bộ phận kiểm toán nội bộ liên quan đến kế hoạch của bộ phận và các vấn đề khác.



5. Quyết định thực hiện các yêu cầu thích hợp của Ban Tổng Giám đốc và Trưởng ban kiểm toán nội bộ để xác định xem có giới hạn nguồn lực hoặc phạm vi không phù hợp hay không.
6. Tạo điều kiện thuận lợi để đảm bảo Ban kiểm toán nội bộ thực hiện đầy đủ các quyền hạn và nhiệm vụ theo quy định.
7. 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.
8. Thực hiện các trách nhiệm khác theo quy định của Luật doanh nghiệp, quy chế hoạt động của Hội đồng Quản trị và Quy chế về kiểm toán nội bộ của Tập đoàn Khải Hoàn Land.

Điều 20. Trách nhiệm của Tổng giám đốc/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 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, thông báo cho Bankiểm toán nội bộ tình hình thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với Bankiểm toán nội bộ.
3. Đảm bảo Bankiểm toán nội bộ được thông báo đầy đủ về các thay đổi, những vấn đề phát sinh mới trong hoạt động của đơn vị nhằm xác định sớm những rủi ro liên quan.

Điều 21. Trách nhiệm của lãnh đạo các bộ phận/đơn vị trong doanh nghiệp

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, thông báo cho Ban kiểm toán nội bộ tình hình thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với bankiểm toán nội bộ.
3. Đảm bảo Ban 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 22. Trách nhiệm của các bộ phận/đơn vị 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 Ban kiểm toán nội bộ một cách trung thực, chính xác, không được che giấu thông tin.
2. Thông báo ngay cho Ban 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.
3. Thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với Ban kiểm toán nội bộ hoặc theo chỉ đạo của Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc/Giám đốc.
4. Tạo mọi điều kiện thuận lợi nhất để Ban kiểm toán nội bộ làm việc đạt hiệu quả cao nhất.



CHƯƠNG IV
ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH

Điều 23. Hiệu lực thi hành

Quy chế này có hiệu lực thi hành từ ngày 08 tháng 05 năm 2023.

Điều 24. Sửa đổi, bổ sung, thay thế Quy chế

1. Trường ban kiểm toán nội bộ có trách nhiệm rà soát định kỳ Quy chế này và đề xuất các sửa đổi, bổ sung, thay thế cần thiết.
2. Việc sửa đổi, bổ sung, thay thế Quy chế này do Hội đồng quản trị quyết định.

Điều 25. Tổ chức thực hiện

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, các thành viên Ban kiểm toán nội bộ và các tổ chức, cá nhân trong Tập đoàn Khải Hoàn Land có trách nhiệm thực hiện Quy chế này.

