

Hà Nội, ngày 30 tháng 12 năm 2022

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM 2023
CÔNG TY MẸ - TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ
(Ban hành kèm theo Quyết định số 973/QĐ-HĐTV ngày 30/12/2022)

A. CƠ SỞ LẬP KẾ HOẠCH

I. Mục tiêu hoạt động KTNB trong năm

Hoạt động Kiểm toán nội bộ được thực hiện theo Nghị định 05/2019/NĐ-CP ngày 22/01/2019 của Chính phủ, theo các Chuẩn mực Kiểm toán nội bộ Việt Nam ban hành theo Thông tư 08/2021/TT-BTC ngày 25/1/2021 của Bộ Tài chính, Quy chế Kiểm toán nội bộ của Tổng công ty ban hành theo Quyết định số 226/QĐ-HĐTV ngày 30/3/2021 và Quy trình Kiểm toán nội bộ của Tổng Công ty ban hành theo Quyết định số 273/QĐ-HĐTV ngày 15/4/2021 của Hội đồng thành viên Tổng Công ty.

Căn cứ nguồn lực, ngân sách phân bổ cho kiểm toán nội bộ và thời gian thực hiện, trong năm 2023 hoạt động KTNB sẽ tiếp tục được tiến hành trong phạm vi Công ty mẹ Tổng công ty, đảm bảo tuân thủ theo các Chuẩn mực Kiểm toán nội bộ Việt nam ban hành theo Thông tư 08/2021/TT-BTC ngày 25/1/2021 của Bộ Tài chính, Quy chế Kiểm toán nội bộ của Tổng Công ty ban hành theo Quyết định số 226/QĐ-HĐTV ngày 30/3/2021 và Quy trình Kiểm toán nội bộ của Tổng Công ty ban hành theo Quyết định số 273/QĐ-HĐTV ngày 15/4/2021 của Hội đồng thành viên Tổng Công ty.

II. Ý kiến, yêu cầu của các bên liên quan

1. Ý kiến của các Bên liên quan về hoạt động KTNB năm 2023 tại Công ty mẹ - Tổng Công ty được ghi nhận như sau:

Bên liên quan	Trọng tâm KTNB đề xuất	Đối tượng KTNB đề xuất
- Hội đồng Thành viên - Ban Tổng Giám đốc - Ban Kiểm soát	1/ Quy trình Lựa chọn nhà thầu tại các dự án do Tổng công ty làm Chủ đầu tư (Quy trình mã số QT-01/XL ngày 01/12/2021) 2/ Quy chế Quy định chế độ công tác phí cho CBCNV khi đi công tác trong nước của Tổng công ty (Quyết định 214/QĐ-HĐTV ngày 26/3/2020) 3/ Quy định về trình tự thực hiện chuyển nhượng vốn đầu tư của Tổng công ty tại Công ty cổ phần (Quyết định 375/QĐ-HĐTV ngày 14/5/2020)	Các Ban chuyên môn và các Ban quản lý Dự án; Chi nhánh trực thuộc Công ty mẹ Tổng công ty

CH
ĐẦU TƯ
N
Đ
ANH XU

Hu

2. Cơ sở khác

- Phương thức, kết quả đánh giá rủi ro.
- Thời gian tiến hành KTNB: năm 2023
- Nguồn lực kiểm toán: Thuê ngoài

2.1 Phương thức đánh giá rủi ro

- Đánh giá rủi ro là việc thực hiện xác định và phân tích các rủi ro liên quan đến việc đạt được các mục tiêu của tổ chức.

- Phương pháp tiếp cận đánh giá rủi ro và kiểm toán nội bộ xem xét đến các yếu tố như sau:

+ Rủi ro trọng yếu ở tất cả các lĩnh vực bao gồm chiến lược, hoạt động, tài chính và pháp lý.

+ Các mảng hoặc khu vực hoạt động hoặc các dự án đầu tư có rủi ro tiềm tàng cao.

+ Các hoạt động có ít các kiểm soát chính hoặc các yếu tố giảm thiểu rủi ro mà lãnh đạo của đơn vị muốn được kiểm toán ngay.

+ Các hệ thống kiểm soát mà đơn vị thường xuyên lệ thuộc vào.

+ Các hoạt động có sự khác biệt (hoặc thay đổi) lớn giữa các cấp độ rủi ro tiềm tàng và rủi ro còn lại.

+ Các rủi ro chưa từng được kiểm toán.

+ Những nhiệm vụ và yêu cầu cụ thể từ lãnh đạo đơn vị.

- Đối với việc lập kế hoạch kiểm toán, các rủi ro được đánh giá trên cơ sở khả năng xảy ra và tác động của một sự kiện xảy ra hạn chế Tổng Công ty đạt được các mục tiêu kinh doanh của mình, trước khi áp dụng các kiểm soát nội bộ do Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty thiết lập để giảm thiểu những rủi ro đó.

+ Khi thực hiện đánh giá rủi ro, rủi ro được xác định và đánh giá thông qua hệ thống xếp hạng về khả năng xảy ra và tác động của rủi ro đối với Tổng Công ty, trong đó:

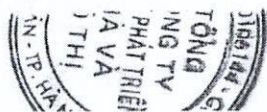
+ Khả năng xảy ra đề cập đến xác suất rủi ro xảy ra trong một khung thời gian xác định

+ Tác động là mức độ rủi ro có thể ảnh hưởng đến Tổng Công ty nếu được nhận thấy.

+ Loại rủi ro cao hơn sẽ đòi hỏi Tổng Công ty phải chú ý ngay lập tức để ứng phó, dưới hình thức chiến lược giảm thiểu và các hoạt động giám sát rủi ro.

2.2. Kết quả đánh giá rủi ro

TT	Mục tiêu hoạt động Năm 2023	Rủi ro	Đánh giá		Mức độ rủi ro
			Mức độ ảnh hưởng	Khả năng xảy ra	
1	Đánh giá, rà soát và kiện toàn quy trình trong quá trình Lựa chọn nhà thầu tại các dự án do Tổng công ty làm Chủ đầu tư.	Rủi ro tuân thủ: Rủi ro Tổng Công ty không tuân thủ các quy định của pháp luật dẫn đến những tổn thất về đầu tư, phạt, tổn hại về danh tiếng.	3 Trung bình	3 Có khả năng	Cao
		Rủi ro quản trị: Rủi ro trong việc thiếu/chưa hoàn thiện các quy chế & quy trình cụ thể, gây ảnh hưởng tới hiệu quả hoạt động của Tổng Công ty	3 Trung bình	4 Khả năng cao	Cao
2	Đánh giá, rà soát và kiện toàn Quy chế quy định chế độ công tác phí cho CBCNV khi đi công tác trong nước của Tổng công ty	Rủi ro quản trị: Rủi ro trong việc thiếu/chưa hoàn thiện các quy chế & quy định quản trị nội bộ gây ảnh hưởng tới hiệu quả hoạt động của Tổng Công ty	3 Trung bình	4 Khả năng cao	Cao
		Rủi ro tuân thủ: Rủi ro Tổng Công ty không tuân thủ các quy định của pháp luật dẫn đến những tổn thất có thể có về tài chính, những tổn hại từ chế tài phạt của các cơ quan quản lý nhà nước.	3 Trung bình	3 Có khả năng	Cao
3	Tiếp tục hoàn thiện, đánh giá, rà soát Công tác tổ chức cán bộ: Đào tạo/ Tuyển dụng/ Quy hoạch, bổ nhiệm/ chế độ Tiền lương/ công tác Khen thưởng, kỷ luật.	Rủi ro bồi dưỡng năng lực cho nhân viên: Rủi ro không thực hiện các chương trình đào tạo, nâng cao năng lực chuyên môn cần thiết và phù hợp cho nhân viên theo từng giai đoạn cụ thể	3 Trung bình	2 Khả năng thấp	Trung bình
		Rủi ro tuân thủ: Rủi ro Tổng Công ty không tuân thủ các quy trình, quy định của pháp luật dẫn đến những tổn hại về danh tiếng khi có hoạt động thanh kiểm tra, những kiến nghị, khiếu nại của người lao động có thể diễn ra.	2 Ít nghiêm trọng	3 Có khả năng	Trung bình



[Handwritten signature]

TT	Mục tiêu hoạt động Năm 2023	Rủi ro	Đánh giá		Mức độ rủi ro
			Mức độ ảnh hưởng	Khả năng xảy ra	
		Rủi ro quản trị: Rủi ro không thu hút/lựa chọn được nhân lực, ứng viên tốt nhất cho từng vị trí. Rủi ro không giữ chân được nhân lực chất lượng cao dẫn đến ảnh hưởng hiệu quả hoạt động của Tổng công ty	3 Trung bình	2 Khả năng thấp	Trung bình
4	Đánh giá, rà soát hiệu quả công tác quản trị DN, quản trị rủi ro đối với Quy định về trình tự chuyển nhượng vốn đầu tư của Tổng công ty tại Công ty cổ phần	Rủi ro quản trị: Rủi ro trong việc thiếu/chưa hoàn thiện các quy chế & quy định quản trị nội bộ gây ảnh hưởng tới hiệu quả hoạt động của Tổng Công ty	3 Trung bình	3 Có khả năng	Cao
		Rủi ro tuân thủ: Rủi ro Tổng Công ty không tuân thủ các quy định của pháp luật dẫn đến những tổn thất có thể có về tài chính, những tổn hại từ chế tài phạt của các cơ quan quản lý nhà nước.	3 Trung bình	4 Khả năng cao	Cao
5	Đẩy mạnh tìm kiếm, triển khai các thủ tục chuẩn bị đầu tư các dự án mới của Công ty mẹ và các đơn vị Thành viên, phối hợp với địa phương để triển khai các dự án mang tính khả thi để chuẩn bị cho KH đầu tư các năm tiếp theo	Rủi ro thị trường: Rủi ro liên quan tới từng thị trường địa phương của các dự án đầu tư. Rủi ro này liên quan tới nhưng không giới hạn tới các điều kiện chính trị, xã hội, văn hóa và tình hình kinh tế ở địa phương.	4 Nghiêm trọng	2 Khả năng thấp	Trung bình
		Rủi ro tuân thủ: Rủi ro Tổng Công ty không tuân thủ các quy định của pháp luật dẫn đến những tổn thất về đầu tư, phạt, tổn hại về danh tiếng.	3 Trung bình	2 Có khả năng	Cao

B. KẾ HOẠCH KTNB NĂM 2023 CÔNG TY MẸ - TỔNG CÔNG TY

I. Trọng tâm KTNB

Thông qua hoạt động rà soát và đánh giá, kết quả như sau:

*** Nhóm các hoạt động có khả năng xảy ra rủi ro cao, có thể gây ảnh hưởng tới việc điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh và hiệu quả quản trị doanh nghiệp bao gồm:**

+ Quy trình Lựa chọn nhà thầu tại các dự án do Tổng công ty làm Chủ đầu tư (Quy trình mã số QT-01/XL ngày 01/12/2021).

+ Quy chế quy định chế độ công tác phí cho CBCNV khi đi công tác trong nước của Tổng công ty.

+ Quy định về trình tự chuyển nhượng vốn đầu tư của Tổng công ty tại Công ty cổ phần.

*** Nhóm các hoạt động ít/chưa có khả năng xảy ra rủi ro bao gồm:**

+ Công tác lao động, cán bộ, thi đua khen thưởng.

+ Xây dựng và phê duyệt Phương án tái cơ cấu, đổi mới và nâng cao hiệu quả hoạt động doanh nghiệp

+ Đẩy mạnh tìm kiếm, triển khai các thủ tục chuẩn bị đầu tư các dự án mới của Công ty mẹ và các đơn vị Thành viên.

Trên cơ sở đó, trọng tâm công tác kiểm toán nội bộ năm 2023 sẽ tập trung vào các nội dung sau:

+ Quy trình Lựa chọn nhà thầu tại các dự án do Tổng công ty làm Chủ đầu tư (Quy trình mã số QT-01/XL ngày 01/12/2021).

+ Quy chế quy định chế độ công tác phí cho CBCNV khi đi công tác trong nước của Tổng công ty.

+ Quy định về trình tự chuyển nhượng vốn đầu tư của Tổng công ty tại Công ty cổ phần.

II. Phạm vi KTNB

TT	Loại hình/Đối tượng hoạt động KTNB	Cơ sở đề xuất hoạt động	Mục tiêu, phạm vi	Thời gian
1	Kiểm toán, đánh giá rà soát và hoàn thiện Quy định về trình tự chuyển nhượng vốn đầu tư của Tổng công ty tại Công ty cổ phần	* Kết quả đánh giá rủi ro * Ý kiến của các bên liên quan	* Mục tiêu: Kiểm tra, đánh giá tính hiệu quả (thiết kế và thực hiện) của toàn bộ quá trình vận hành. * Phạm vi: Các hoạt động được thực hiện bởi Ban chuyên môn và các Ban QLDA có liên quan.	Tiến hành trong Quý I + Quý II/2023

Handwritten signature

2	Kiểm toán, đánh giá rà soát và kiện toàn quy trình Lựa chọn nhà thầu tại các dự án do Tổng công ty làm Chủ đầu tư (Quy trình mã số QT-01/XL ngày 01/12/2021).	* Kết quả đánh giá rủi ro * Ý kiến của các bên liên quan	* Mục tiêu: Kiểm tra, đánh giá tính hiệu quả (thiết kế và thực hiện) của toàn bộ quá trình. * Phạm vi: Các hoạt động nghiệp vụ được thực hiện bởi các Ban chuyên môn và các Ban QLDA có liên quan.	Tiến hành trong Quý II + Quý III/2023
3	Kiểm toán, đánh giá rà soát và hoàn thiện Quy chế quy định chế độ công tác phí cho CBCNV khi đi công tác trong nước của Tổng công ty.	* Kết quả đánh giá rủi ro * Ý kiến của các bên liên quan	* Mục tiêu: Kiểm tra, đánh giá tính hiệu quả (thiết kế và thực hiện) của toàn bộ quá trình vận hành. * Phạm vi: Các hoạt động được thực hiện bởi các Ban chuyên môn và các Ban QLDA có liên quan.	

C. NGUỒN LỰC VÀ KINH PHÍ THỰC HIỆN

I. Nguồn nhân lực:

Nguồn nhân lực KTNB là nguồn nhân lực thuê ngoài từ các Công ty kiểm toán có đầy đủ năng lực, kinh nghiệm và điều kiện hoạt động.

II. Nguồn lực công nghệ, trang thiết bị:

Đội ngũ kiểm toán nội bộ cần được sắp xếp địa điểm và thời gian cho các cuộc họp, phòng vấn cho cuộc kiểm toán nội bộ.

Đội ngũ kiểm toán nội bộ cần được cung cấp đường truyền mạng phù hợp và quyền tiến hành thu thập thông tin liên quan đến các cuộc kiểm toán nội bộ.

III. Ngân sách:

Ngân sách sử dụng theo đúng nhu cầu và kế hoạch thực hiện kiểm toán nội bộ, theo nguồn ngân sách được phân bổ cho hoạt động Kiểm toán nội bộ năm 2023.