

**TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA**



EVNTPC BÀ RỊA

**QUY TRÌNH
KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

Mã số QT-11-01

(Ban hành kèm theo Quyết định số 900/QĐ-NĐBR ngày 19 tháng 7 năm 2021)

**EVNTPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RIA**

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:



Trang: 1/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ**NGƯỜI ĐƯỢC PHÂN PHỐI:**

| | | |
|--|--|---|
| 1. Hội đồng quản trị | | X |
| 2. Ban kiểm soát | | X |
| 3. Ban kiểm toán nội bộ | | X |
| 4. Ban Tổng giám đốc | | X |
| 5. Phòng Hành chính và Lao động | | X |
| 6. Phòng Triển khai dự án | | X |
| 7. Phòng Tài chính Kế toán | | X |
| 8. Phòng Kỹ thuật & An toàn | | X |
| 9. Phòng Kế hoạch - Vật tư | | X |
| 10. Phân xưởng Vận hành | | X |
| 11. Phân xưởng Hóa nghiệm | | X |
| 12. Phân xưởng sửa chữa Cơ - Nhiệt | | X |
| 13. Phân xưởng sửa chữa Điện - Tự động | | X |

CHỦ TRÌ SOẠN THẢO: HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

| NGƯỜI LẬP | NGƯỜI KIỂM TRA |
|---|--|
| Chữ ký  | Chữ ký  |
| Họ và tên: Châu Thanh Căn Chức vụ: Trưởng ban Kiểm toán nội bộ. | Họ và tên: Lê Văn Huy Chức vụ: Tổng giám đốc. |

THAM GIA XEM XÉT VÀ GÓP Ý KIẾN:

- Hội đồng quản trị;
- Tổng giám đốc.

NGƯỜI DUYỆT


Họ và tên: **Phan Thanh Xuân**
Chức vụ: Chủ tịch Hội đồng quản trị.



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

Mã số: QT-11-01

Trang: 6/25

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

đ) Niên độ kiểm toán: Là niên độ tài chính của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa.

e) Thời gian kiểm toán: Từ ngày..... đến ngày..... .Thời hạn của một cuộc kiểm toán **không quá 4 ngày**. Trường hợp cần thiết kéo dài thời hạn kiểm toán thì Trưởng ban Kiểm toán nội bộ quyết định gia hạn một lần, **thời gian gia hạn không quá 2 ngày**.

Chương III THÔNG BÁO KIỂM TOÁN NỘI BỘ (BƯỚC 2)

Điều 8. Thông báo kiểm toán nội bộ

Sau khi Kế hoạch kiểm toán nội bộ được phê duyệt, Trưởng ban Kiểm toán nội bộ gửi thông báo (bằng đường công văn hoặc thư điện tử) cho lãnh đạo bộ phận được kiểm toán để trao đổi và thống nhất thời gian làm việc cụ thể. Thông báo được gửi đi **trước 3 ngày** kể từ ngày bắt đầu tiến hành kiểm toán.

Điều 9. Nội dung thông báo kiểm toán nội bộ

Thông báo kiểm toán nội bộ bao gồm các nội dung sau đây:

1. Căn cứ pháp lý: Quy chế kiểm toán nội bộ, Quy trình kiểm toán nội bộ, Kế hoạch kiểm toán nội bộ đã được phê duyệt;
2. Thành phần Tổ kiểm toán nội bộ;
3. Bộ phận được kiểm toán;
4. Phạm vi kiểm toán;
5. Thời gian kiểm toán;
6. Địa điểm kiểm toán.

Chương IV THỰC HIỆN KIỂM TOÁN NỘI BỘ (BƯỚC 3)

Điều 10. Công bố Kế hoạch kiểm toán nội bộ

Trưởng ban Kiểm toán nội bộ phối hợp với lãnh đạo bộ phận được kiểm toán tổ chức công bố Kế hoạch kiểm toán nội bộ đã được phê duyệt; thông báo nội dung kiểm toán nội bộ; nêu rõ trách nhiệm và quyền hạn của người làm công tác kiểm toán nội bộ, trách nhiệm của bộ phận được kiểm toán theo Quy chế kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa; thống nhất phối hợp hoạt động giữa Tổ kiểm toán nội bộ và bộ phận được kiểm toán.

**EVN TPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RIA**

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 7/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ**Điều 11. Tiến hành kiểm toán**

1. Chỉ tiến hành kiểm toán trong phạm vi kiểm toán được phê duyệt.
2. Kiểm toán viên thực hiện thu thập thông tin, ghi chép tài liệu, hồ sơ để phục vụ kiểm toán.
3. Thu thập và đánh giá bằng chứng kiểm toán: Kiểm toán viên thu thập bằng chứng kiểm toán để thực hiện kiểm toán từng nội dung. Sử dụng phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán như kiểm tra, đối chiếu, xác minh, xác nhận, phân tích, tính toán lại để đánh giá bằng chứng kiểm toán.
4. Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ kiểm tra, soát xét những nội dung còn vướng mắc, chưa làm rõ; kiểm tra các bằng chứng kiểm toán mà Kiểm toán viên đã thu thập được, kết quả kiểm toán và các ý kiến của Kiểm toán viên; đánh giá mức độ công việc Kiểm toán viên đã thực hiện; yêu cầu Kiểm toán viên bổ sung, thu thập thêm các bằng chứng kiểm toán nếu cần thiết.
5. Kiểm toán viên có trách nhiệm chấp hành ý kiến chỉ đạo và kết luận của Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ, trường hợp có ý kiến khác với kết luận của Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ thì Kiểm toán viên có quyền bảo lưu ý kiến.
6. Trường hợp các giải trình của bộ phận được kiểm toán là không nhất quán thì Kiểm toán viên phải tiến hành kiểm tra về các điểm không nhất quán đó nhằm thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp.
7. Trường hợp bộ phận được kiểm toán có ý kiến chưa thống nhất với kết quả, đánh giá, xác nhận kiểm toán thì ý kiến chưa thống nhất đó sẽ được ghi vào biên bản kiểm toán nội bộ.

Điều 12. Lập và thông qua biên bản kiểm toán nội bộ

1. Lập dự thảo biên bản kiểm toán nội bộ
 - a) Khi kết thúc kiểm toán tại bộ phận được kiểm toán, Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ có trách nhiệm tổng hợp các kết quả kiểm toán để lập dự thảo biên bản kiểm toán nội bộ của Tổ kiểm toán nội bộ.
 - b) Dự thảo Biên bản kiểm toán nội bộ bao gồm các nội dung sau đây:
 1. Căn cứ pháp lý: Quy chế kiểm toán nội bộ, Quy trình kiểm toán nội bộ, Kế hoạch kiểm toán nội bộ đã được phê duyệt;
 2. Bộ phận được kiểm toán;
 3. Thành phần kiểm toán;
 4. Thành phần bộ phận được kiểm toán;

**EVN TPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RIA**

Mã số: QT-11-01

Trang: 8/25

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

5. Thời gian kiểm toán;
6. Địa điểm kiểm toán;
7. Phạm vi kiểm toán;
8. Nội dung được kiểm toán;
9. Đánh giá những nội dung được kiểm toán;
10. Các tồn tại, sai sót;
11. Ý kiến của bộ phận được kiểm toán;
12. Tổ kiểm toán nội bộ kiến nghị biện pháp, thời gian khắc phục tồn tại, sai sót;
13. Kết luận của Trưởng ban Kiểm toán nội bộ.

c) Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ tổ chức thảo luận trong Tổ kiểm toán nội bộ về dự thảo biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán nội bộ.

d) Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ hoàn thiện dự thảo biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán nội bộ sau khi thảo luận trong tổ.

đ) Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ trình Trưởng ban Kiểm toán nội bộ dự thảo biên bản kiểm toán đã hoàn thiện của Tổ kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán để cho ý kiến chỉ đạo trước khi tổ chức thông qua với bộ phận được kiểm toán.

e) Trưởng ban Kiểm toán nội bộ kiểm tra dự thảo biên bản kiểm toán; yêu cầu Tổ kiểm toán nội bộ làm rõ, giải trình những nội dung ghi trong dự thảo biên bản kiểm toán; đánh giá mức độ hoàn thành và mục tiêu kiểm toán; xem xét, giải quyết những đề nghị của Tổ kiểm toán nội bộ; chỉ đạo Tổ kiểm toán nội bộ tiếp tục thực hiện kiểm toán bổ sung nếu thấy cần thiết.

f) Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ và các Kiểm toán viên có trách nhiệm chấp hành các ý kiến chỉ đạo, kết luận của Trưởng ban Kiểm toán nội bộ, hoàn thiện dự thảo biên bản kiểm toán nội bộ của Tổ kiểm toán nội bộ để thông qua bộ phận được kiểm toán.

g) Trường hợp có ý kiến khác với ý kiến kết luận của Trưởng ban Kiểm toán nội bộ thì Tổ kiểm toán nội bộ có quyền bảo lưu ý kiến.

2. Thông qua biên bản kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán

a) Tổ chức cuộc họp thông qua biên bản kiểm toán: Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ phối hợp với lãnh đạo bộ phận được kiểm toán tổ chức cuộc họp thông qua biên bản kiểm toán nội bộ.

b) Trưởng ban Kiểm toán nội bộ chủ trì cuộc họp thông qua biên bản kiểm toán nội bộ; xem xét các ý kiến giải trình, đề nghị của bộ phận được kiểm toán.



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 9/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

c) Trường hợp bộ phận được kiểm toán chưa thống nhất nội dung biên bản kiểm toán thì bộ phận được kiểm toán giải trình cụ thể những nội dung chưa thống nhất có kèm theo tài liệu, căn cứ.

d) Trường hợp Tổ kiểm toán nội bộ chưa thống nhất với các ý kiến giải trình của bộ phận được kiểm toán thì ghi rõ ý kiến chưa thống nhất của bộ phận được kiểm toán vào biên bản kiểm toán.

đ) Sau khi hoàn thiện toàn bộ nội dung biên bản kiểm toán, người chủ trì cuộc họp đọc biên bản kiểm toán trước sự chứng kiến của tất cả những người tham dự cuộc họp.

e) Ký biên bản kiểm toán: Những người sau đây ký vào biên bản kiểm toán.

- Trưởng ban Kiểm toán nội bộ;
- Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán;
- Các Kiểm toán viên;
- Lãnh đạo bộ phận được kiểm toán;
- Người được bộ phận được kiểm toán giao nhiệm vụ làm việc với Tổ kiểm toán nội bộ.

f) Số lượng biên bản kiểm toán nội bộ: số lượng biên bản kiểm toán nội bộ được ký tên là **7 bản** có nội dung giống như nhau. Một **(1) bản** giao cho bộ phận được kiểm toán.

Chương V LẬP BÁO CÁO KIỂM TOÁN NỘI BỘ (BƯỚC 4)

Điều 13. Lập báo cáo kiểm toán nội bộ

1. Báo cáo từng cuộc kiểm toán nội bộ

a) Báo cáo từng cuộc kiểm toán nội bộ do Trưởng ban Kiểm toán nội bộ chịu trách nhiệm lập báo cáo.

b) Báo cáo từng cuộc kiểm toán nội bộ bao gồm các nội dung như trong Biên bản kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán. Ngoài ra trong báo cáo nêu kiến nghị Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc chỉ đạo bộ phận được kiểm toán, bộ phận liên quan nhanh chóng khắc phục các sai sót; 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 cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa (nếu có).

c) Báo cáo phải có chữ ký của Tổ trưởng phụ trách cuộc kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán và đính kèm Biên bản kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán.



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RIA

Mã số: QT-11-01

Trang: 10/25

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

d) Báo cáo từng cuộc kiểm toán nội bộ sau khi hoàn thành được gửi cho Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Ban kiểm soát, bộ phận được kiểm toán, các bộ phận có liên quan trong thời hạn **tối đa 3 ngày** kể từ ngày hoàn tất cuộc kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán.

2. Báo cáo kiểm toán nội bộ hàng năm

a) Muộn nhất là **15 ngày** kể từ ngày kết thúc năm tài chính, Trưởng ban Kiểm toán nội bộ phải gửi báo cáo kiểm toán năm cho Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc.

b) Báo cáo kiểm toán nội bộ năm gồm các nội dung sau:

- Kế hoạch kiểm toán đã đề ra, công việc kiểm toán đã được thực hiện;
- Tồn tại, sai sót được phát hiện; biện pháp khắc phục mà kiểm toán nội bộ 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 năm phải có chữ ký của Trưởng ban Kiểm toán nội bộ và được phê duyệt của Hội đồng quản trị.

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 Công ty, Ban kiểm toán nội bộ phải báo cáo ngay cho Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Ban kiểm soát. 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;
- c) Những phát hiện nghiêm trọng cần có sự chỉ đạo xử lý, khắc phục của Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc;
- d) Báo cáo bất thường trình bày các vấn đề phát sinh hoặc phát hiện cùng với những kiến nghị xử lý và được Hội đồng quản trị phê duyệt.

**EVNTPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RIA**

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 11/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ**Chương VI
KIỂM TRA VIỆC THỰC HIỆN
KIẾN NGHỊ CỦA KIỂM TOÁN NỘI BỘ.
(BƯỚC 5)****Điều 14. Kiểm tra việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ**

1. Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ được chỉ định phụ trách kiểm toán tại bộ phận được kiểm toán có trách nhiệm theo dõi, kiểm tra, đánh giá về thời gian, kết quả, hiệu quả những công việc mà bộ phận được kiểm toán thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ.

2. Đối với những biện pháp khắc phục của bộ phận được kiểm toán, Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ phải đánh giá không chỉ hoàn thành về mặt thời gian mà còn phải đánh giá hiệu quả có khắc phục được căn bản các tồn tại, sai sót hay không.

Điều 15. Báo cáo kết quả việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ

1. Trên cơ sở theo dõi việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ, Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ yêu cầu lãnh đạo bộ phận được kiểm toán lập báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị gửi cho Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ **trong vòng 3 ngày** kể từ ngày nhận được yêu cầu. Báo cáo phải có chữ ký của lãnh đạo bộ phận được kiểm toán. Sau khi xem xét báo cáo, Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ có thể trao đổi thêm với lãnh đạo bộ phận được kiểm toán để làm rõ thêm các nội dung của báo cáo.

2. Trong thời hạn **3 ngày** kể từ ngày nhận báo cáo của bộ phận được kiểm toán, Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ hoàn thiện báo cáo và gửi cho Trưởng ban Kiểm toán nội bộ xem xét, có ý kiến trước khi trình Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc. Báo cáo phải có chữ ký của Trưởng ban Kiểm toán nội bộ, Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ và đính kèm báo cáo của bộ phận được kiểm toán.

3. Báo cáo kết quả việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ bao gồm các nội dung sau đây:

- Bộ phận được kiểm toán;
- Thời gian đã được kiểm toán;
- Phạm vi kiểm toán đã được thực hiện kiểm toán;
- Kiến nghị biện pháp, thời gian khắc phục tồn tại, sai sót của kiểm toán nội bộ;
- Kết quả việc thực hiện kiến nghị của bộ phận được kiểm toán;
- Ý kiến của bộ phận được kiểm toán trong việc thực hiện kiến nghị;
- Đánh giá kết quả thực hiện kiến nghị của Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ (*phần dành cho Tổ kiểm toán nội bộ*).

**EVNTPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA**

Mã số: QT-11-01

Trang: 12/25

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ**Điều 16. 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 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 cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa.

Chương VII
DANH MỤC CÁC MẪU BIỂU VÀ
LƯU ĐỒ QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Điều 17. Danh mục các mẫu biểu

| Stt | Ký hiệu | Tên mẫu biểu |
|-----|-----------|--|
| 1 | Biểu số 1 | Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm |
| 2 | Biểu số 2 | Thông báo kiểm toán nội bộ |
| 3 | Biểu số 3 | Biên bản kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán |
| 4 | Biểu số 4 | Báo cáo kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán |
| 5 | Biểu số 5 | Yêu cầu báo cáo việc thực hiện kiến nghị của Ban kiểm toán nội bộ |
| 6 | Biểu số 6 | Báo cáo kiểm tra việc thực hiện kiến nghị của Ban kiểm toán nội bộ |
| 7 | Biểu số 7 | Báo cáo kiểm toán nội bộ năm |
| 8 | Biểu số 8 | Báo cáo bất thường của Ban kiểm toán nội bộ |



QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Điều 18. Lưu đồ Quy trình kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán

| Thực hiện | Thời gian | Lưu đồ Quy trình kiểm toán nội bộ tại bộ phận | Mẫu biểu |
|---|-----------------------------------|---|--|
| Ban kiểm toán nội bộ | Trước ngày 20/1 | | Biểu số 1: KHKT nội bộ năm. |
| HDQT | 7 ngày | | |
| - Thư ký HDQT. - Ban kiểm toán nội bộ. | - Gửi KHKT - TB trước 3 ngày | | Biểu số 2: Thông báo kiểm toán. |
| Tổ kiểm toán nội bộ | Không quá 4 ngày | | |
| Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ | Kết thúc kiểm toán | | Biểu số 3: Biên bản kiểm toán. |
| Trưởng ban Kiểm toán nội bộ | 3 ngày | | Biểu số 4: Báo cáo kiểm toán. |
| Thư ký HDQT | | | |
| Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ | 3 ngày | | |
| - Bộ phận được kiểm toán - Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ | 3 ngày | | - Biểu số 5: Yêu cầu báo cáo việc thực hiện kiến nghị. - Biểu số 6: Báo cáo kiểm tra kiến nghị. |
| Thư ký HDQT | | | |
| Thư ký HDQT | Sau khi kết thúc K.Toán, Kiểm tra | | |



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 14/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Chương VIII ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH

Điều 19. Hiệu lực thi hành

Quy trình này có hiệu lực thi hành từ ngày 19 tháng 7 năm 2021

Điều 20. Sửa đổi, bổ sung, thay thế Quy chế

1. Trường ban Kiểm toán nội bộ có trách nhiệm rà soát định kỳ Quy trình này và đề xuất các sửa đổi, bổ sung, thay thế cần thiết.

2. Việc sửa đổi, bổ sung, thay thế Quy trình này do Hội đồng quản trị Công ty quyết định.

Điều 21. Tổ chức thực hiện

Các thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Ban kiểm toán nội bộ và các tổ chức, cá nhân trong Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có trách nhiệm thực hiện Quy trình này./.

**EVNTPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA**

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 15/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ**PHỤ LỤC CÁC MẪU BIỂU****Biểu số 1: Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm**TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊACỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /KH-NĐBR

Bà Rịa, ngày tháng năm

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

| Stt | Nội dung kế hoạch | Thời gian kiểm toán | Ghi chú |
|-----|--|---------------------|-----------|
| 1 | Đối tượng kiểm toán: (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) | | ngày |
| | Phạm vi kiểm toán: (tên công việc cụ thể được giao trong năm). Kiểm tra, 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 của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) được giao thực hiện nhiệm vụ (tên công việc cụ thể được giao trong năm). | | |
| | Mục tiêu kiểm toán: Thông qua cuộc kiểm toán, kiểm toán nội bộ đưa ra các đảm bảo mang tính độc lập, khách quan các kiến nghị (nếu có) về rủi ro dẫn tới không hoàn thành nhiệm vụ cụ thể được giao của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng). | | |
| | Nội dung kiểm toán: Nội dung kiểm toán nhiệm vụ cụ thể được xác định căn cứ vào rủi ro trọng yếu và tình hình hoạt động thực tế của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) | | |
| | Niên độ kiểm toán: Là niên độ tài chính của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa. | | |
| 2 | Đối tượng kiểm toán: (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) | | ngày |

Nơi nhận:

- HĐQT;
- Tổng giám đốc;
- Ban kiểm toán nội bộ;
- Ban kiểm soát;
- Lưu: VT, KTNB.

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TRƯỞNG BAN
(Ký và ghi rõ họ tên)

TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH
(Ký và ghi rõ họ tên)



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 16/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Biểu số 2: Thông báo kiểm toán nội bộ

TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

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

Số: /TB-NĐBR

Bà Rịa, ngày tháng năm

**THÔNG BÁO
KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

Kính gửi: (tên Phòng/Ban/Phân xưởng)

Căn cứ Quy chế kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có hiệu lực ngày tháng ... năm.....;

Căn cứ Quy trình kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có hiệu lực ngày tháng ... năm.....;

Căn cứ Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm, được Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa phê duyệt ngày tháng năm

Ban kiểm toán nội bộ xin thông báo đến (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) kế hoạch kiểm toán như sau:

1. Phạm vi kiểm toán:
2. Thành phần kiểm toán:
 - Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ: Ông/bà.....
 - Người tham gia kiểm toán: Ông/bà.....
3. Thời gian kiểm toán: Từ ngày...tháng ...năm ...đến ngày ...tháng ...năm.....
4. Địa điểm kiểm toán: tại

Đề nghị (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) bố trí nhân sự, chuẩn bị tài liệu, hồ sơ, nơi làm việc để tổ chức tốt cuộc kiểm toán theo Kế hoạch kiểm toán nội bộ đã được Hội đồng quản trị phê duyệt./.

Nơi nhận:

- Tên bộ phận được kiểm toán;
- Ban kiểm toán nội bộ;
- Lưu: VT, KTNB.

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TRƯỞNG BAN
(Ký và ghi rõ họ tên)

**EVNTPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA**

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 17/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ**Biểu số 3: Biên bản kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán**TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊACỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /BB-NĐBR

Bà Rịa, ngày tháng năm

**BIÊN BẢN
KIỂM TOÁN NỘI BỘ TẠI (tên Phòng/Ban/Phân xưởng)**

Căn cứ Quy chế kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có hiệu lực ngày tháng ... năm.... ;

Căn cứ Quy trình kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có hiệu lực ngày tháng ... năm.... ;

Căn cứ Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm, được Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa phê duyệt ngày tháng năm

Sau khi kết thúc kiểm toán tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng), Tổ kiểm toán nội bộ lập biên bản kiểm toán có nội dung như sau:

I. Thành phần kiểm toán:

1. Ông/bà.....Trưởng ban Kiểm toán nội bộ
2. Ông/bàTổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ
3. Ông/bà
4. Ông/bà

II. Thành phần được kiểm toán: (tên Phòng/Ban/Phân xưởng)

1. Ông/bàTrưởng Phòng/Ban/Phân xưởng
2. Ông/bà
3. Ông/bà

III. Thời gian kiểm toán: Từ ngày....thángnăm ...đến ngày...thángnăm.....**IV. Địa điểm kiểm toán:** Tại**V. Phạm vi kiểm toán:****VI. Nội dung được kiểm toán:****VII. Đánh giá những nội dung được kiểm toán:****VIII. Các tồn tại, sai sót:****IX. Ý kiến của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) được kiểm toán:****X. Tổ kiểm toán nội bộ kiến nghị biện pháp, thời gian khắc phục tồn tại, sai sót:.....****XI. Kết luận của Trưởng ban Kiểm toán nội bộ:**

Ban kiểm toán nội bộ và bộ phận được kiểm toán thống nhất tất cả nội dung biên bản này. Biên bản kiểm toán nội bộ được đọc trước sự chứng kiến của tất cả những người tham



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RIA

Mã số: QT-11-01

Trang: 18/25

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

dự cuộc họp. Biên bản kiểm toán nội bộ được lập thành 7 bản có nội dung giống như nhau. Một (1) bản giao cho bộ phận được kiểm toán./.

THÀNH PHẦN (tên Phòng/Ban/Phân xưởng)

1. Ông/bà: *(ký tên)*
2. Ông/bà: *(ký tên)*

THÀNH PHẦN KIỂM TOÁN

1. Ông/bà: *(ký tên)*
2. Ông/bà: *(ký tên)*

TÊN (Phòng/Ban/Phân xưởng)
TRƯỞNG (Phòng/Ban/Phân xưởng)
(Ký và ghi rõ họ tên)

TỔ KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TỔ TRƯỞNG
(Ký và ghi rõ họ tên)

Nơi nhận:

- Tên bộ phận được kiểm toán;
- Ban kiểm toán nội bộ;
- Lưu: VT, KTNB.

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TRƯỞNG BAN
(Ký và ghi rõ họ tên)

**EVNTPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA**

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 19/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ**Biểu số 4: Báo cáo kiểm toán nội bộ tại bộ phận được kiểm toán**TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊACỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /BC-NĐBR

Bà Rịa, ngày tháng năm

**BÁO CÁO
KIỂM TOÁN NỘI BỘ TẠI (tên Phòng/ban/phân xưởng)**

Kính gửi:

- Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa;
- Tổng giám đốc Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa.

Căn cứ Quy chế kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có hiệu lực ngày tháng ... năm.... ;

Căn cứ Quy trình kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có hiệu lực ngày tháng ... năm.... ;

Căn cứ Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm , được Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa phê duyệt ngày tháng năm

Ban kiểm toán nội bộ xin báo cáo Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc kết quả kiểm toán tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) như sau:

1. Thời gian kiểm toán: Từ ngày....thángnăm ...đến ngày...thángnăm.....
2. Phạm vi kiểm toán:
3. Nội dung được kiểm toán:
4. Đánh giá những nội dung được kiểm toán:
5. Các tồn tại, sai sót:
6. Ý kiến của bộ phận được kiểm toán:
7. Tổ kiểm toán nội bộ kiến nghị biện pháp, thời gian khắc phục tồn tại, sai sót: ...
8. Kết luận của Trưởng ban Kiểm toán nội bộ:

Qua kết quả kiểm toán tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng), Ban kiểm toán nội bộ xin đề xuất Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc chỉ đạo (tên Phòng/Ban/Phân xưởng):

- Tiếp tục chỉ đạo (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) thực hiện tốt nhiệm vụ được giao (trường hợp có sai sót không đáng kể).

**EVNTPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RIA**

Mã số: QT-11-01

Trang: 20/25

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

- Chỉ đạo (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) nhanh chóng triển khai thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ về biện pháp, thời gian khắc phục tồn tại, sai sót (trường hợp có tồn tại, sai sót).

- Qua kết quả kiểm toán, Ban kiểm toán nội bộ cũng xin đề xuất Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc chỉ đạo cập nhật các quy chế, quy định, quy trình của Công ty theo đúng quy định hiện hành; hoàn thiện quy trình quản lý rủi ro (nếu có).

Tổ kiểm toán nội bộ sẽ theo dõi, kiểm tra việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) và báo cáo lại Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc.

Ban kiểm toán nội bộ xin báo cáo Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc kết quả kiểm toán như nêu trên tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng).

Trân trọng./.

Đính kèm:

Biên bản kiểm toán nội bộ tại ...

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tên bộ phận được kiểm toán;
- Tên các bộ phận liên quan;
- Ban kiểm toán nội bộ;
- Ban kiểm soát;
- Lưu: VT, KTNB.

TỔ KIỂM TOÁN NỘI BỘ**TỔ TRƯỞNG**

(Ký và ghi rõ họ tên)

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ**TRƯỞNG BAN**

(Ký và ghi rõ họ tên)



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 21/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Biểu số 5: Yêu cầu báo cáo việc thực hiện kiến nghị của Ban kiểm toán nội bộ

**TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA**

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

Bà Rịa, ngày tháng năm

**YÊU CẦU BÁO CÁO
VIỆC THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ CỦA KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

Kính gửi: (tên Phòng/Ban/Phân xưởng)

Căn cứ Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm , được Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa phê duyệt ngày tháng năm ;

Căn cứ Biên bản kiểm toán ngày tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng).

Tổ kiểm toán nội bộ đề nghị (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) báo cáo kết quả việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ, nội dung báo cáo bao gồm các mục như sau:

1. Phạm vi kiểm toán đã được kiểm toán:
2. Kiến nghị của kiểm toán nội bộ khi kiểm toán:
3. Kết quả thực hiện kiến nghị của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng):.....
4. Ý kiến của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) trong việc thực hiện kiến nghị:.....

Đề nghị (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) gửi báo cáo cho Tổ trưởng Tổ kiểm toán nội bộ trong vòng 3 ngày, kể từ ngày nhận yêu cầu báo cáo.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban kiểm toán nội bộ;
- Lưu: VT, KTNB.

TỔ KIỂM TOÁN NỘI BỘ

TỔ TRƯỞNG

(Ký và ghi rõ họ tên)

**EVNTPC BA RIA****CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA**

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 22/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ**Biểu số 6: Báo cáo kiểm tra việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ**TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊACỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /BC-NĐBR

Bà Rịa, ngày tháng năm

**BÁO CÁO
KIỂM TRA VIỆC THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ CỦA KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

Kính gửi:

- Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa;
- Tổng giám đốc Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa.

Căn cứ Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm , được Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa phê duyệt ngày tháng năm

Ban kiểm toán nội bộ xin báo cáo Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc kết quả việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) như sau:

1. Thời gian đã được kiểm toán: từ ngày...tháng... năm ...đến ngày...tháng... năm
2. Phạm vi kiểm toán đã được kiểm toán:
3. Kiến nghị của kiểm toán nội bộ khi kiểm toán:
4. Kết quả thực hiện kiến nghị của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng):.....
5. Ý kiến của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) trong việc thực hiện kiến nghị:.....

Qua kết quả kiểm tra, Ban kiểm toán nội bộ đánh giá kết quả việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) như sau:

Nhân đây Ban kiểm toán nội bộ xin đề xuất Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc chỉ đạo (tên Phòng/Ban/Phân xưởng):

- Tiếp tục chỉ đạo (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) thực hiện tốt nhiệm vụ được giao (trường hợp khắc phục xong kiến nghị của kiểm toán nội bộ).

- Chỉ đạo (tên Phòng/Ban/Phân xưởng) nhanh chóng triển khai thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ (trường hợp chưa khắc phục hoặc khắc phục một phần kiến nghị) và chủ động báo cáo lại Ban kiểm toán nội bộ khi thực hiện xong kiến nghị.

Ban Kiểm toán nội bộ xin báo cáo Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc kết quả việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán nội bộ như nêu trên tại (tên Phòng/Ban/Phân xưởng).

Trân trọng./.



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 23/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Đính kèm:

Báo cáo của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng).

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban kiểm toán nội bộ;
- Lưu: VT, KTNB.

TỔ KIỂM TOÁN NỘI BỘ

TỔ TRƯỞNG

(Ký và ghi rõ họ tên)

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ

TRƯỞNG BAN

(Ký và ghi rõ họ tên)

Biểu số 7: Báo cáo kiểm toán nội bộ năm

TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

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

Số: /BC-NĐBR

Bà Rịa, ngày tháng năm

**BÁO CÁO
KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM**

Kính gửi:

- Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa;
- Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa.

Căn cứ Quy chế kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có hiệu lực ngày tháng ... năm.... ;

Căn cứ Quy trình kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa có hiệu lực ngày tháng ... năm.... .

Theo kế hoạch kiểm toán nội bộ năm đã được phê duyệt, Ban kiểm toán nội bộ xin báo cáo Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc kết quả kiểm toán năm như sau:

A. Công việc kiểm toán đã được thực hiện; các tồn tại, sai sót được phát hiện; biện pháp, kết quả khắc phục các tồn tại, sai sót:

1.(tên Phòng/Ban/Phân xưởng).

- Tồn tại, sai sót:.....

- Biện pháp khắc phục tồn tại, sai sót mà kiểm toán kiến nghị:

- Kết quả khắc phục tồn tại, sai sót của (tên Phòng/Ban/Phân xưởng):.....

2. (tên Phòng/Ban/Phân xưởng).

- Tồn tại, sai sót:



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 24/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

B. 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:

C. Tự đánh giá về thành quả kiểm toán nội bộ đã đạt được và các hướng phát triển trong tương lai:

Ban kiểm toán nội bộ xin báo cáo Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc kết quả kiểm toán năm như trên. Kính đề nghị Hội đồng quản trị ký phê duyệt báo cáo. Ban kiểm toán nội bộ cũng xin cam kết, xác nhận với Hội đồng quản trị về tính độc lập của kiểm toán nội bộ.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban kiểm toán nội bộ;
- Lưu: VT, KTNB.

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TRƯỞNG BAN
(Ký và ghi rõ họ tên)

TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH
(Ký và ghi rõ họ tên)



EVNTPC BA RIA

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

Mã số: QT-11-01

Ngày sửa đổi:

Lần sửa đổi:

Trang: 25/25

Ngày hiệu lực: 19/7/2021

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Biểu số 8: Báo cáo bất thường của Ban kiểm toán nội bộ

TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 3
CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN BÀ RỊA

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

Số: /BC-NĐBR

Bà Rịa, ngày tháng năm

**BÁO CÁO
BẤT THƯỜNG CỦA BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

Kính gửi:

- Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa;
- Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa.

Ban Kiểm toán nội bộ xin báo cáo Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc về việc phát hiện có nguy cơ rủi ro cao (hoặc sai phạm nghiêm trọng) có thể ảnh hưởng xấu đến hoạt động của Công ty, cụ thể như sau:

1. Nguy cơ rủi ro cao hoặc sai phạm nghiêm trọng:
 - Tại bộ phận: (tên Phòng/Ban/Phân xưởng):
 - Công ty:
2. Kiến nghị của Ban kiểm toán nội bộ:

Ban kiểm toán nội bộ xin ý kiến chỉ đạo của Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc. Kính trình Hội đồng quản trị xem xét, phê duyệt báo cáo để bộ phận/Công ty có cơ sở thực hiện kiến nghị của Ban kiểm toán nội bộ.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban kiểm toán nội bộ;
- Ban kiểm soát;
- Lưu: VT, KTNB.

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TRƯỞNG BAN
(Ký và ghi rõ họ tên)

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH
(Ký và ghi rõ họ tên)