

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Tầng 1, Tòa nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh, Việt Nam


Mã số thuế: 0304592171



QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG TIỂU BAN KIỂM TOÁN


Số: QC01A-18/HĐQT

THÁNG 12/2018

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	1/9

MỤC LỤC

ĐIỀU 1: QUY ĐỊNH TỔ CHỨC TIỂU BAN KIỂM TOÁN
ĐIỀU 2: MỤC ĐÍCH CỦA QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN
ĐIỀU 3: GIẢI THÍCH TỪ NGỮ
ĐIỀU 4: VỊ TRÍ CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN TRONG CƠ CẤU QUẢN TRỊ TẬP ĐOÀN
ĐIỀU 5: CHỨC NĂNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN
ĐIỀU 6: QUYỀN HẠN CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN
ĐIỀU 7: THÀNH VIÊN CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN
ĐIỀU 8: CUỘC HỌP CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN
ĐIỀU 9: VAI TRÒ VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN
ĐIỀU 10: KHEN THƯỞNG
ĐIỀU 11: KỶ LUẬT
ĐIỀU 12: HIỆU LỰC
ĐIỀU 13: SỬA ĐỔI, BỔ SUNG
ĐIỀU 14: THẨM QUYỀN

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	2/9

ĐIỀU 1: QUY ĐỊNH TỔ CHỨC TIỂU BAN KIỂM TOÁN

- Hội đồng Quản trị công ty Cổ phần Tập Đoàn Yeah1 (sau đây gọi tắt là "Tập đoàn", "Công ty") thành lập Tiểu ban kiểm toán thuộc Hội đồng Quản trị để hỗ trợ hoạt động của Hội đồng Quản trị. Tiểu ban kiểm toán có Trưởng Tiểu ban là thành viên Hội đồng Quản trị độc lập phụ trách.
- Việc thành lập Tiểu ban kiểm toán thuộc Hội đồng Quản trị thuộc thẩm quyền phê duyệt của Đại hội đồng cổ đông.


ĐIỀU 2: MỤC ĐÍCH CỦA QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN

Quy chế hoạt động của Tiểu ban kiểm toán được ban hành nhằm:

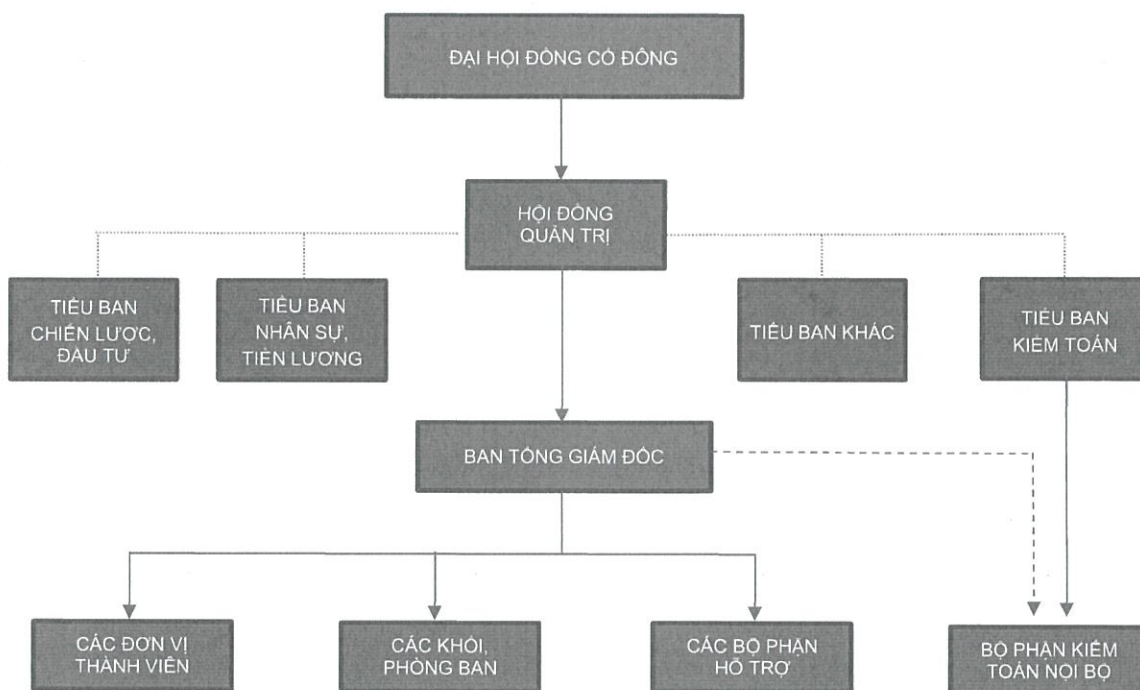
- Xác định cơ cấu tổ chức, vị trí, chức năng, nhiệm vụ và quyền hạn của Tiểu ban kiểm toán;
- Là cơ sở để Tiểu ban kiểm toán thực thi theo đúng theo quy định của Tập đoàn và Pháp luật, tạo điều kiện hoạt động cho Tiểu ban kiểm toán, hỗ trợ công tác tổ chức thực hiện hiệu quả và hỗ trợ tối đa cho Hội đồng Quản trị trong công tác quản trị và điều hành giám sát công ty.

ĐIỀU 3: GIẢI THÍCH TỪ NGỮ

- Tiểu Ban Kiểm Toán có nghĩa là Ban kiểm toán nội bộ trực thuộc Hội Đồng Quản Trị như được quy định tại Điểm b, Khoản 1, Điều 134 của Luật Doanh Nghiệp 2014.
- Kiểm toán Nội bộ: Kiểm toán Nội bộ là một 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 một đơn vị/tổ chức. Kiểm toán Nội bộ giúp cho đơn vị/tổ chức 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, các quy trình kiểm soát và các quy trình quản trị.
- Kiểm soát nội bộ: Kiểm soát Nội bộ là một quy trình, có sự tham gia tổ chức thực hiện và giám sát bởi Hội đồng Quản trị, Ban Điều hành và các nhân sự khác của một đơn vị/tổ chức, được thiết kế nhằm đưa ra đảm bảo độc lập và khách quan về việc thực hiện các mục tiêu mà Hội đồng Quản trị đặt ra liên quan đến (i) hiệu quả hoạt động đơn vị/tổ chức, (ii) độ tin cậy và chất lượng của báo cáo tài chính, và (iii) tính tuân thủ của đơn vị/tổ chức với các luật và quy định cụ thể.
- Người điều hành doanh nghiệp là Tổng Giám đốc, Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và người điều hành khác theo quy định của Điều lệ công ty.
- Thành viên Hội đồng Quản trị không điều hành là thành viên Hội đồng Quản trị không phải là Tổng Giám đốc, Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và những vị trí điều hành khác theo quy định của Điều lệ công ty.
- Thành viên độc lập Hội đồng Quản trị là thành viên được quy định tại khoản 2 Điều 151 Luật doanh nghiệp 2014.
- Người có liên quan là cá nhân, tổ chức được quy định tại khoản 17 Điều 4 Luật doanh nghiệp 2014.

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	3/9

ĐIỀU 4: VỊ TRÍ CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN TRONG CƠ CẤU QUẢN TRỊ TẬP ĐOÀN




Chú thích:

- > Quản lý trực tiếp chức năng chuyên môn
- - - - -> Quản lý hành chính

ĐIỀU 5: CHỨC NĂNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN

- Tiểu ban kiểm toán là một nhóm các thành viên chuyên trách của Hội đồng Quản trị được chỉ đạo bởi Trưởng Tiểu ban do Hội đồng Quản trị bổ nhiệm.
- Tiểu ban kiểm toán phụ trách việc đảm bảo tính độc lập và khách quan trong công tác đánh giá hệ thống quản lý và kiểm soát nội bộ, hỗ trợ và góp phần tạo ra các giá trị gia tăng, cải thiện mức độ kiểm soát các hoạt động sản xuất kinh doanh và cung cấp dịch vụ của Tập đoàn nhằm ngăn ngừa những rủi ro và gian lận có thể xảy ra, công việc cụ thể bao gồm:
 - Giám sát quá trình lập báo cáo tài chính nhằm đảm bảo tính chính xác, tính minh bạch và tính toàn vẹn của các thông tin tài chính công bố;
 - Xem xét và đánh giá tính hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của Tập đoàn;
 - Xem xét và đánh giá tính hiệu quả của bộ phận Kiểm toán Nội bộ; và
 - Xem xét quy trình chỉ định và đánh giá hiệu quả của đơn vị kiểm toán độc lập; và


	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA Tiểu ban Kiểm toán	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	4/9

e. Xem xét quy trình giám sát tuân thủ đối với các quy định pháp luật và quy chế của Tập đoàn.

ĐIỀU 6: QUYỀN HẠN CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN


Trong phạm vi vai trò và trách nhiệm được Hội đồng Quản trị phê duyệt, Tiểu ban kiểm toán có các quyền như sau:

1. Tiếp cận và thu thập bất kỳ thông tin, dữ liệu, tài liệu, báo cáo nào thuộc thẩm quyền của Hội đồng Quản trị, Tổng Giám đốc, Ban Điều hành và các nhân sự có liên quan. Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm thu xếp để cung cấp các tài liệu và thông tin được Tiểu ban kiểm toán yêu cầu.
2. Tham dự các cuộc họp của Hội đồng Quản trị, Tổng Giám đốc và Ban Điều hành về việc xây dựng các kế hoạch chiến lược hàng năm của Tập đoàn, trong đó bao gồm việc phân tích tóm tắt các loại rủi ro chủ yếu (về chiến lược, hoạt động, tuân thủ và tài chính) của Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc phục vụ cho việc lập kế hoạch kiểm toán hàng năm của bộ phận Kiểm toán Nội bộ.
3. Đề nghị triệu tập nhân sự của các bộ phận khác của Tập đoàn; được thuê chuyên gia, tư vấn độc lập hoặc thuê ngoài dịch vụ kiểm toán nội bộ tham gia các cuộc kiểm toán khi cần thiết, với điều kiện đảm bảo tính độc lập của bộ phận Kiểm toán Nội bộ.
4. Yêu cầu cung cấp các nguồn lực cần thiết tương ứng để thực hiện kế hoạch kiểm toán hàng năm của bộ phận Kiểm toán Nội bộ đã được Hội đồng Quản trị phê duyệt và các cuộc kiểm toán bất thường theo yêu cầu và chỉ đạo của Hội đồng Quản trị.
5. Giám sát Tổng Giám đốc và Ban Điều hành của Tập đoàn trong công tác quản trị và điều hành hoạt động của Tập đoàn; được tiếp cận với các báo cáo thực hiện kế hoạch kinh doanh định kỳ của Tổng Giám đốc để phân tích tiến độ thực hiện và chất vấn về các kết quả đạt được.
6. Trong trường hợp cần thiết, đề xuất bên thứ ba bên ngoài hoặc đơn vị tư vấn độc lập để điều tra về bất kỳ vấn đề trọng yếu nào thuộc phạm vi trách nhiệm của Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc, nhưng phải thông báo trước đến Hội đồng Quản trị, Tổng Giám đốc và việc tuyển chọn bên thứ ba bên ngoài hoặc thuê đơn vị tư vấn độc lập phải phù hợp với các kiện cụ thể của Tập đoàn và phù hợp với các quy luật cạnh tranh thị trường.
7. Xem xét, đánh giá và đề xuất với Hội đồng quản trị để trình Đại hội đồng cổ đông về việc bổ nhiệm và sử dụng đơn vị kiểm toán độc lập để kiểm toán các báo cáo tài chính của Tập đoàn; kiểm tra trước các bản đề nghị cung cấp các dịch vụ kiểm toán và phí kiểm toán của đơn vị kiểm toán độc lập để trình Hội đồng Quản trị xem xét và phê duyệt sử dụng các dịch vụ của đơn vị kiểm toán độc lập, bảo đảm sự toàn vẹn về độc lập, khách quan của kiểm toán độc lập; giám sát quá trình đơn vị kiểm toán độc lập thực hiện nhiệm vụ hàng năm bao gồm giám sát trong năm, đánh giá cuối năm và kiểm tra toàn diện định kỳ hoặc khi có thay đổi quan trọng trong cơ cấu tổ chức hoạt động của Tập đoàn và báo cáo Hội đồng Quản trị về kết quả giám sát đơn vị kiểm toán độc lập.
8. Xem xét và kiến nghị Hội đồng Quản trị phê duyệt hợp đồng các lớp đào tạo, huấn luyện chuyên môn liên tục bên ngoài để cung cấp cho tất cả các nhân sự thuộc bộ phận Kiểm toán Nội bộ; động viên và hỗ trợ nhân sự Kiểm toán Nội bộ học và dự các kỳ thi để lấy được chứng chỉ quốc tế về kiểm toán nội bộ bằng chi phí của Tập đoàn theo kế hoạch đào tạo, huấn luyện chuyên môn hàng năm được phê duyệt bởi Hội đồng Quản trị.
9. Xây dựng quy chế và quy trình tiếp nhận và xử lý các vấn đề, báo cáo về sai phạm, thiếu sót từ nhân viên trong nội bộ Tập đoàn cũng như từ các cá nhân, đơn vị tổ chức bên ngoài báo cáo đến Tập đoàn, liên quan đến hoạt động kế toán, kiểm soát nội bộ và kiểm toán.
10. Các quyền hạn khác theo quy định của pháp luật và quy chế, điều lệ của Tập đoàn và các Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	5/9

ĐIỀU 7: THÀNH VIÊN CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN

1. Các thành viên Tiểu ban kiểm toán và Trưởng Tiểu ban kiểm toán sẽ do Hội đồng Quản trị bổ nhiệm hoặc miễn nhiệm.
2. Các thành viên của Tiểu ban kiểm toán phải cùng nhau có đầy đủ kiến thức về kiểm toán, tài chính, kiến thức chuyên môn ngành, công nghệ thông tin, luật pháp, quản trị rủi ro, và kiểm soát.
3. Tiểu ban kiểm toán nên có ít nhất ba (03) thành viên trong đó các thành viên độc lập Hội đồng quản trị nên chiếm đa số trong tiểu ban.
4. Trong trường hợp thành viên Tiểu ban Kiểm toán không phải là thành viên Hội đồng quản trị, nghị quyết của Tiểu ban chỉ có hiệu lực khi được các thành viên Tiểu ban là thành viên Hội đồng quản trị thông qua.
5. Thành viên Tiểu ban kiểm toán phải có đủ các tiêu chuẩn sau:
 - a. Có bằng đại học trở lên thuộc một trong các chuyên ngành liên quan như kinh tế, tài chính, kế toán, tài chính, ngân hàng, luật và quản trị kinh doanh. Có kinh nghiệm trong lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn và có hiểu biết về các quy định pháp luật có liên quan;
 - b. Có hiểu biết về kiểm toán nội bộ. Cam kết tuân thủ các nguyên tắc phổ biến, các thông lệ quốc tế tiên tiến và chuẩn mực chuyên môn về kiểm toán nội bộ;
 - c. Có nhiều kinh nghiệm làm việc theo chuyên ngành đào tạo;
 - d. Không thuộc các trường hợp sau: làm việc trong bộ phận kế toán, tài chính của Công ty và là thành viên hay nhân viên của công ty kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính của Công ty trong ba (03) năm liền trước đó; và
 - e. Các tiêu chuẩn bổ sung khác theo yêu cầu định hướng của công ty theo từng thời kỳ và do pháp luật qui định (nếu có).
6. Trưởng Tiểu ban kiểm toán phải có đủ các tiêu chuẩn sau:
 - a. Là thành viên Hội đồng quản trị độc lập;
 - b. Hội đủ các tiêu chuẩn của thành viên Tiểu ban kiểm toán như tại Khoản 4, Điều 7 nêu trên;
 - c. Có nhiều kinh nghiệm trong vai trò lãnh đạo; và
 - d. Các tiêu chuẩn bổ sung khác theo yêu cầu định hướng của công ty theo từng thời kỳ và do pháp luật qui định (nếu có).
7. Các thành viên của Tiểu ban kiểm toán và Trưởng Tiểu ban kiểm toán sẽ được luân chuyển định kỳ. Các thành viên Tiểu ban kiểm toán được bổ nhiệm trong khoảng thời gian tối đa là ba (03) năm.
8. Trong nhiệm kỳ của Tiểu ban kiểm toán, nếu có thành viên Tiểu ban kiểm toán từ chức hay thôi việc, Hội đồng Quản trị có thể cân nhắc và chỉ định một nhân sự khác để thay thế. Thành viên thay thế cũng phải hội đủ các tiêu chuẩn và điều kiện của thành viên Tiểu ban kiểm toán được quy định tại khoản 4 Điều 7 của Quy chế này. Nhiệm kỳ của thành viên thay thế sẽ bắt đầu từ ngày được Hội đồng Quản trị chỉ định và kết thúc đồng thời với nhiệm kỳ của các thành viên Tiểu ban kiểm toán đương nhiệm.


	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA Tiểu ban Kiểm toán	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	6/9

ĐIỀU 8: CUỘC HỌP CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN

1. Tiểu ban kiểm toán tiến hành họp hoặc thảo luận định kỳ hàng quý trước cuộc họp định kỳ của Hội đồng Quản trị từ một (01) đến mười (10) ngày để thảo luận và thống nhất các nội dung cần báo cáo Hội đồng Quản trị. Để có thể tiến hành cuộc họp Tiểu ban kiểm toán, cần sự có mặt tối thiểu của hai phần ba (2/3) số thành viên Tiểu ban kiểm toán, trong đó có Trưởng Tiểu ban kiểm toán. Trường hợp Trưởng Tiểu ban kiểm toán không thể dự họp, Trưởng ban Tiểu ban kiểm toán phải ủy quyền cho thành viên Hội đồng Quản trị còn lại để có thể tiến hành họp. Trong trường hợp cần thiết, Tiểu ban kiểm toán có thể tiến hành các cuộc họp bất thường để giải quyết các vấn đề phát sinh.
2. Trưởng Tiểu ban kiểm toán sau khi tham vấn với các thành viên Tiểu ban kiểm toán khác sẽ quyết định địa điểm, thời gian và ngày họp. Trừ khi có các thỏa thuận khác, thông báo xác nhận địa điểm, thời gian và ngày của cuộc họp và danh sách nội dung thảo luận sẽ được gửi đến từng thành viên Tiểu ban kiểm toán và các cá nhân tham gia cuộc họp khác theo yêu cầu của Tiểu ban kiểm toán hai mươi (20) ngày trước ngày họp (có thể sớm hơn nếu được sự đồng ý của các thành viên Tiểu ban kiểm toán). Các tài liệu thảo luận trong cuộc họp phải được gửi cho các thành viên Tiểu ban kiểm toán và khách mời trước ngày họp ít nhất là mười (10) ngày.
3. Chủ tịch Hội đồng Quản trị, các thành viên Hội đồng Quản trị khác, Tổng Giám đốc, Giám đốc Tài chính, Giám đốc Kiểm toán Nội bộ và những người khác sẽ tham dự các cuộc họp theo lời mời của Tiểu ban kiểm toán.
4. Thành viên Hội đồng Quản trị điều hành thuộc Tiểu ban kiểm toán (nếu có) không tham gia ý kiến đánh giá hoặc biểu quyết các vấn đề liên quan đến lĩnh vực điều hành do chính thành viên đó phụ trách.
5. Tiểu ban kiểm toán làm việc theo cơ chế biểu quyết theo đa số của các thành viên Tiểu ban kiểm toán. Trong trường hợp một vấn đề có số biểu quyết ngang nhau thì biểu quyết bên có ý kiến của Trưởng Tiểu ban kiểm toán sẽ là ý kiến quyết định.
6. Tùy theo nội dung, các cuộc họp và thảo luận có thể được thực hiện thông qua các tiếp xúc trực tiếp hoặc hình thức khác.
7. Biên bản họp Tiểu ban kiểm toán phải được phổ biến kịp thời cho tất cả các thành viên của Tiểu ban kiểm toán, và một khi đã đồng ý, phải được phổ biến cho tất cả các thành viên Hội đồng Quản trị. Biên bản họp của Tiểu ban kiểm toán phải được lưu giữ nhằm xác định trách nhiệm của từng thành viên.
8. Trưởng Tiểu ban kiểm toán có nhiệm vụ báo cáo Chủ tịch Hội đồng Quản trị về những nội dung quan trọng của Tiểu ban sau khi kết thúc các cuộc họp.


ĐIỀU 9: VAI TRÒ VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN

1. Báo cáo tài chính
 - a. Xem xét báo cáo tài chính quý, sáu tháng, năm trước khi Ban Điều hành trình Hội đồng Quản trị và Đại hội đồng cổ đông thông qua hoặc công bố ra bên ngoài theo quy định của pháp luật; có ý kiến về tính trung thực, đầy đủ, đúng hạn và tính phù hợp của báo cáo tài chính với Chế độ kế toán, Chuẩn mực kế toán và các quy định pháp luật hiện hành.
 - b. Xem xét những vấn đề trọng yếu về kế toán và báo cáo tài chính, bao gồm các giao dịch phức tạp hoặc bất thường và những phạm vi cần đánh giá, cũng như ảnh hưởng của các quy định pháp luật, nghề nghiệp đối với báo cáo tài chính.
 - c. Phối hợp với đơn vị Kiểm toán độc lập để đảm bảo sự chính xác và hoàn thiện của báo cáo thường

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	7/9

niên và các tài liệu pháp lý.

- d. Xem xét kết quả kiểm toán báo cáo tài chính với Giám đốc tài chính, Kế toán trưởng, và Kiểm toán độc lập.
 - e. Theo dõi hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan đến việc chuẩn bị số liệu, lập báo cáo kế toán, báo cáo tài chính.
2. Quản lý rủi ro và kiểm soát nội bộ
- a. Giám sát hệ thống kiểm soát nội bộ, hệ thống quản lý rủi ro.
 - b. Xem xét báo cáo kiểm toán độc lập, kiểm toán nội bộ đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ, quản lý rủi ro (trong đó có các vấn đề liên quan đến báo cáo tài chính và an toàn công nghệ thông tin), lưu ý các phát hiện, khuyến nghị của kiểm toán và phản hồi từ Ban Điều hành.
3. Kiểm toán nội bộ
- a. Định hướng chiến lược, phương hướng hoạt động của bộ phận Kiểm toán Nội bộ;
 - b. Phê duyệt Quy chế hoạt động và sổ tay của bộ phận Kiểm toán Nội bộ.
 - c. Phê duyệt các quyết định về việc bổ nhiệm và miễn nhiệm Giám đốc Kiểm toán Nội bộ.
 - d. Phê duyệt kế hoạch kiểm toán nội bộ và những sự thay đổi lớn trong kế hoạch. Xem xét và đánh giá kết quả hoạt động của kiểm toán nội bộ so với kế hoạch đã đề ra.
 - e. Xem xét cùng Giám đốc Kiểm toán Nội bộ ngân sách kiểm toán, các nguồn lực, hoạt động, và cơ cấu tổ chức của bộ phận Kiểm toán Nội bộ.
 - f. Xem xét và đánh giá kết quả công việc của Giám đốc Kiểm toán Nội bộ ít nhất mỗi năm một lần để điều chỉnh hợp lý chế độ đãi ngộ, lương thưởng.
 - g. Xem xét sự hiệu quả của bộ phận Kiểm toán Nội bộ so với các tiêu chuẩn của Viện Kiểm toán nội bộ.
 - h. Họp thường xuyên với Giám đốc Kiểm toán Nội bộ để thảo luận các vấn đề liên quan tới Tiểu ban kiểm toán hoặc hoạt động Kiểm toán Nội bộ mà cần bàn bạc riêng.
4. Kiểm toán độc lập
- a. Xem xét phạm vi kiểm toán và phương pháp tiếp cận của đơn vị kiểm toán độc lập, bao gồm sự phối hợp với bộ phận Kiểm toán Nội bộ.
 - b. Xem xét năng lực của đơn vị kiểm toán độc lập, đề xuất lựa chọn công ty kiểm toán độc lập, mức phí kiểm toán và mọi vấn đề có liên quan để Hội đồng quản trị trình Đại hội đồng cổ đông phê duyệt. Trường hợp Hội đồng quản trị không chấp nhận đề xuất của Tiểu ban kiểm toán, điều này phải được giải thích trong Báo cáo thường niên và các biên bản khuyến nghị việc bổ nhiệm đơn vị kiểm toán độc lập. Lý do tại sao Hội đồng quản trị quyết định đệ trình lên Đại hội đồng cổ đông đơn vị kiểm toán độc lập khác với đề xuất của Tiểu ban kiểm toán phải được nêu rõ.
 - c. Xem xét, giám sát tính độc lập và khách quan của Trưởng nhóm kiểm toán và các kiểm toán viên độc lập, bao gồm cả các dịch vụ phi kiểm toán.
 - d. Định kỳ hoặc đột xuất, tiến hành thảo luận các vấn đề mà Tiểu ban hoặc Kiểm toán độc lập thấy cần thiết.
5. Tuân thủ

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA Tiểu ban Kiểm toán	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	8/9

- a. Đánh giá và theo dõi tính hiệu quả các hoạt động, biện pháp hoặc chương trình giám sát tuân thủ với các quy định của pháp luật, phòng chống gian lận, phòng chống các vi phạm nội quy, điều lệ công ty, đạo đức nghề nghiệp và xem xét kết quả của các cuộc điều tra cũng như theo dõi việc xử lý, khắc phục các trường hợp vi phạm.
 - b. Xem xét những phát hiện của các cơ quan pháp luật cũng như các kiểm toán viên.
 - c. Xem xét qui trình phổ biến quy tắc đạo đức cho cán bộ nhân viên công ty và giám sát sự tuân thủ đối với quy tắc.
 - d. Thu nhận cập nhật thường xuyên từ bộ máy quản lý và cố vấn pháp luật của công ty đối với các vấn đề mang tính tuân thủ.
6. Báo cáo
- a. Báo cáo thường xuyên cho Hội đồng Quản trị về các hoạt động, vấn đề nảy sinh, và các kiến nghị.
 - b. Báo cáo hàng năm cho cổ đông, mô tả thành phần, các nhiệm vụ, và những hoạt động đã thực hiện trong năm của Tiểu ban, cũng như các thông tin được quy định bởi pháp luật.
 - c. Xem xét các báo cáo về những vấn đề của công ty liên quan tới trách nhiệm của Tiểu ban.
7. Định kỳ tự đánh giá hiệu quả công việc: định kỳ hàng năm tự đánh giá hiệu quả công việc của Tiểu ban cũng như đối với từng thành viên
8. Rà soát quy chế hoạt động: định kỳ hàng năm rà soát và cập nhật quy chế này và trình Hội đồng Quản trị phê duyệt.

ĐIỀU 10: KHEN THƯỞNG

Thành viên Tiểu ban kiểm toán, hoàn thành tốt nhiệm vụ được Hội đồng quản trị giao phó thì được khen thưởng theo quy định của Tập đoàn.

Cá nhân, tập thể của Tiểu ban kiểm toán có những sáng kiến đóng góp thiết thực đem lại hiệu quả cho Tập đoàn thì được khen thưởng theo quy định.

ĐIỀU 11. KỶ LUẬT

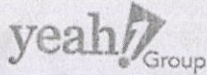
Thành viên Tiểu ban kiểm toán, nhân viên bộ phận Kiểm toán Nội bộ của Tập đoàn vi phạm Quy chế Tổ chức – Hoạt động, và các Quy định khác của Tập đoàn, thì tùy theo tính chất, mức độ vi phạm mà xử lý kỷ luật theo quy định. Nếu vi phạm liên quan đến pháp luật thì xử lý theo Pháp luật hiện hành.

Thành viên Tiểu ban kiểm toán của Tập đoàn thiếu tinh thần trách nhiệm hoặc thực thi sai gây thiệt hại nghiêm trọng đến tài sản, lợi ích Tập đoàn thì phải bồi thường thiệt hại bằng vật chất, ngoài ra tùy theo tính chất, mức độ vi phạm mà bị xử lý kỷ luật theo quy định của Tập đoàn và truy tố trước Pháp luật.

ĐIỀU 12: HIỆU LỰC

Quy chế tổ chức - hoạt động của Tiểu ban kiểm toán bao gồm 15 Điều và có hiệu lực áp dụng kể từ ngày 04/12/2018.

ĐIỀU 13: SỬA ĐỔI, BỔ SUNG

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Tầng 1, Toà nhà Mplaza, 39 Lê Duẩn, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh	No.	QC01A-18/HĐQT
		Date	04/12/2018
		Page	9/9

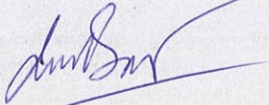
**QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA
TIỂU BAN KIỂM TOÁN**

Quy chế này chỉ được sửa đổi, bổ sung hoặc hủy bỏ khi có sự thay đổi trong cơ cấu tổ chức và điều hành do Hội Đồng Quản Trị Tập đoàn phê duyệt.

Điều 14: THẨM QUYỀN

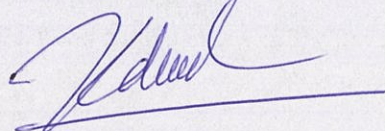
Quy chế hoạt động của Tiểu ban kiểm toán được ban hành, triển khai đến các đơn vị thuộc Tập đoàn để nắm rõ chức năng - nhiệm vụ - quyền hạn - cơ cấu tổ chức - cơ chế điều hành của Tiểu ban kiểm toán nhằm phối hợp trong quan hệ công việc. Các cấp quản lý điều hành đơn vị, phòng ban chức năng có trách nhiệm triển khai cho cán bộ công nhân viên đơn vị thực hiện theo đúng nội dung của quy chế này.

**TIỂU BAN KIỂM TOÁN
TRƯỞNG BAN**



TRẦN QUỐC BẢO

**TIỂU BAN KIỂM TOÁN
THÀNH VIÊN**



NGUYỄN NGỌC DŨNG

**TIỂU BAN KIỂM TOÁN
THÀNH VIÊN**



LÂM QUỐC THÁI

**TIỂU BAN KIỂM TOÁN
THÀNH VIÊN**



LÊ THỊ BÍCH HẰNG

**TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH**



NGUYỄN ANH NHƯỠNG TỔNG

