

TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP
THAN - KHOÁNG SẢN VIỆT NAM
CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN
THAN HẠ LONG - VINACOMIN

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

Hạ long, ngày 5 tháng 10 năm 2013

Số: 332/QĐ - THL

QUYẾT ĐỊNH

Về việc ban hành quy chế hoạt động Kiểm toán nội bộ trong Công ty TNHH một thành viên than Hạ Long - Vinacomin

CHỦ TỊCH CÔNG TY TNHH MTV THAN HẠ LONG - VINACOMIN

Căn cứ quyết định số: 3327/QĐ - BCT ngày 25/6/2009 của Bộ công thương về việc phê duyệt phương án và chuyển Công ty than Hạ Long - TKV thành Công ty TNHH một thành viên than Hạ Long - Vinacomin;

Căn cứ quyết định số :1432 /QĐ - HĐTV ngày 29/6/2009 của hội đồng thành viên Tập đoàn CN than - Khoáng sản Việt Nam. Về việc phê duyệt và ban hành Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty TNHH một thành viên than Hạ Long - TKV;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm toán Công ty,

QUYẾT ĐỊNH

Điều 1. Ban hành kèm theo quyết định này “ Quy chế hoạt động Kiểm toán nội bộ thực hiện thống nhất trong Công ty TNHH một thành viên - Vinacomin”

Điều 2 . Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1/10/2013 và thay thế các quyết định trước đây của Chủ tịch Công ty than Hạ Long.

Điều 3 . Giám đốc Công ty TNHH một thành viên than Hạ Long - Vinacomin, Trưởng các phòng trong Công ty chịu trách nhiệm thi hành quyết định này., /mb

Nơi nhận:

- Đảng ủy công ty (B/cáo),
- Giám đốc C.Ty;
- Công đoàn, ĐTN (P/hợp);
- Các phó giám đốc C.ty;
- Các phòng ban, PX, Ngành, Đội Công ty (T/hiện);
- Lưu VT, KTNBB.

CHỦ TỊCH



QUY CHẾ

Kiểm toán nội bộ

của Công ty TNHH một thành viên than Hạ Long - Vinacomin

(Ban hành kèm theo quyết định số: 583² /QĐ - THL ngày 07/10/2013 của Chủ tịch Công ty TNHH một thành viên than Hạ Long - Vinacomin)

Chương I

Những quy định chung

Điều 1. Phòng Kiểm toán Nội bộ là bộ phận trực thuộc giúp Giám đốc Công ty kiểm tra và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ tại Công ty và các phân xưởng (Bao gồm cả hệ thống kế toán); kiểm tra và xác nhận độ tin cậy của thông tin tài chính, báo cáo kế toán quản trị (gọi chung là báo cáo) trước khi trình ký duyệt; kiểm tra sự tuân thủ luật pháp, quy định của Nhà nước và của Công ty; qua đó phát hiện các sơ hở, yếu kém và đề xuất các biện pháp thích hợp nhằm bảo đảm hoạt động tài chính của Công ty luôn tuân thủ theo đúng quy định của Nhà nước và Tập đoàn.

Điều 2. Trách nhiệm của Phòng Kiểm toán nội bộ trong Công ty là căn cứ trên quyền hạn và trách nhiệm của mình để tổ chức và thực hiện công tác kiểm soát nội bộ trong Công ty một cách hữu hiệu, hiệu quả và đảm bảo phù hợp với các chính sách chung của Công ty. Bên cạnh đó, cần phải tổ chức và hoàn thiện công tác kế toán và lập báo cáo kiểm toán kịp thời. Trưởng phòng Kiểm toán nội bộ chịu trách nhiệm về tính chính xác và đáng tin cậy của báo cáo.

CHƯƠNG II: NHIỆM VỤ VÀ QUYỀN HẠN CỦA PHÒNG KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Điều 3. Phòng kiểm toán nội bộ có nhiệm vụ:

1. Xây dựng chương trình kiểm toán hàng năm, trình Giám đốc phê duyệt.
2. Tổ chức thực hiện chương trình kiểm toán đã được phê duyệt và những nhiệm vụ kiểm toán đặc biệt do Giám đốc Công ty yêu cầu. Báo cáo định kỳ cho Giám đốc về việc thực hiện chương trình kiểm toán.
3. Quản lý nhân sự, trang thiết bị và chi phí của phòng theo quy định chung của Công ty và bảo đảm sử dụng tiết kiệm, hiệu quả. Tổ chức đào tạo và huấn luyện kiểm toán viên để không ngừng nâng cao trình độ nghiệp vụ và năng lực công tác.

Điều 4. Trong quá trình thực hiện nhiệm vụ. Phòng kiểm toán nội bộ có trách nhiệm và quyền hạn như sau:

1. Tuân thủ pháp luật, các quy định của Nhà nước liên quan.
2. Duy trì sự khách quan, độc lập và trung thực trong quá trình kiểm toán.
3. Bảo mật các thông tin thu thập được trong quá trình kiểm toán theo quy định của Nhà nước và của Doanh nghiệp.
4. Yêu cầu tất cả các cá nhân, bộ phận trong Công ty cung cấp tài liệu, thông tin phục vụ cho quá trình kiểm toán và tạo điều kiện để hoàn thành nhiệm vụ.
5. Đề nghị trưng dụng cán bộ nhân viên từ các bộ phận khác trong Công ty hoặc thuê chuyên gia để thực hiện kiểm toán khi cần thiết.
6. Chịu trách nhiệm trước Giám đốc Công ty về chất lượng công tác kiểm toán và sự trung thực của báo cáo kiểm toán.

CHƯƠNG III: CƠ CẤU TỔ CHỨC PHÒNG KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Điều 5. Đứng đầu là trưởng phòng kiểm toán do Giám đốc Công ty bổ nhiệm, chịu trách nhiệm trước Giám đốc về toàn bộ công tác kiểm toán nội bộ.

Điều 6. Trưởng phòng kiểm toán nội bộ có trách nhiệm tổ chức nhân sự trong phòng kiểm toán nội bộ và đề nghị tuyển dụng, đề bạt, khen thưởng, kỷ luật nhân viên theo quy định chung của Công ty.

CHƯƠNG IV: TRÌNH TỰ KIỂM TOÁN

Điều 7. Việc ra quyết định kiểm toán phải dựa trên các căn cứ sau:

- . Chương trình kiểm toán hàng năm đã được Giám đốc phê duyệt.
- . Những nhiệm vụ đặc biệt do Giám đốc Công ty giao.

Điều 8. Trưởng phòng kiểm toán ra quyết định kiểm toán. Quyết định kiểm toán phải ghi rõ mục đích, phạm vi, đối tượng, thời hạn kiểm toán và các kiểm toán viên thực hiện. Những trường hợp điều chỉnh hay bổ xung những nội dung trên, cần có văn bản của trưởng phòng kiểm toán nội bộ và gửi cho đối tượng kiểm toán cũng như các bộ phận liên quan.

Điều 9 Mỗi cuộc kiểm toán được tiến hành theo các bước:

- . Chuẩn bị kiểm toán.
- . Thực hiện kiểm toán.
- . Báo cáo kiểm toán.
- . Theo dõi sau kiểm toán.

Điều 10. Chuẩn bị kiểm toán là những công việc chuẩn bị trước khi đến đối tượng kiểm toán bao gồm việc xác định mục đích và phạm vi kiểm toán, tìm hiểu

ban đầu về đối tượng kiểm toán, tổ chức lực lượng kiểm toán, lập kế hoạch sơ khởi và ra quyết định kiểm toán.

Điều 11. Thực hiện kiểm toán là những công việc tiến hành tại đối tượng kiểm toán để thu thập bằng chứng làm cơ sở cho quyết định kiểm toán, bao gồm việc khảo sát cơ bản về đối tượng kiểm toán, tìm hiểu và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ, tiến hành các thử nghiệm mở rộng (*nếu cần thiết*) và xử lý các phát hiện kiểm toán. Việc xử lý phát hiện kiểm toán cần nêu rõ thực trạng, đối chiếu với chuẩn mực, đánh giá hậu quả, phân tích nguyên nhân và đưa ra các kiến nghị thích hợp.

Điều 12. Báo cáo kiểm toán là văn bản trình bày những nội dung cơ bản của cuộc kiểm toán bao gồm mục đích và phạm vi kiểm toán, các phát hiện kiểm toán cũng như các kiến nghị cần thiết. Báo cáo kiểm toán nội bộ do trưởng phòng kiểm toán nội bộ ký và chịu trách nhiệm.

Báo cáo kiểm toán được gửi đến các đối tượng kiểm toán, Tập đoàn than khoáng sản Việt Nam, Giám đốc Công ty và các bộ phận liên quan hoặc trách nhiệm đối với đối tượng kiểm toán. Trưởng phòng kiểm toán nội bộ chịu trách nhiệm về việc lập và phát hành báo cáo kiểm toán đến những nơi thích hợp, trừ những trường hợp đặc biệt do Giám đốc Công ty quyết định.

Trưởng phòng kiểm toán có trách nhiệm trả lời bằng văn bản đối với các nội dung được nêu trong báo cáo kiểm toán trong vòng 15 ngày kể từ khi nhận báo cáo kiểm toán. Văn bản trả lời được gửi tới các cá nhân và đơn vị được gửi báo cáo kiểm toán.

Điều 13. Theo dõi sau kiểm toán là những công việc theo dõi các sửa chữa của đối tượng kiểm toán và đánh giá kết quả hoạt động này, bao gồm cả việc phúc tra và ra báo cáo theo dõi sau kiểm toán.

Việc xem xét các kiến nghị của phòng kiểm toán nội bộ, lựa chọn và thực hiện các biện pháp sửa chữa thích hợp là trách nhiệm của Trưởng bộ phận được kiểm toán. Phòng kiểm toán nội bộ có trách nhiệm theo dõi để ghi nhận các hoạt động sửa chữa (*nếu có*) và đánh giá kết quả sửa chữa đó. Nếu trưởng phòng kiểm toán nội bộ và các bộ phận có liên quan xét thấy không cần thiết phải có hoạt động sửa chữa các vấn đề được nêu trong báo cáo kiểm toán thì cần phải xem xét mọi rủi ro có thể xảy ra và chịu trách nhiệm về việc không có những biện pháp sửa chữa thích hợp trong phạm vi quyền hạn của mình.

Điều 14. Trưởng phòng Kiểm toán nội bộ có trách nhiệm tổ chức hồ sơ kiểm toán thích hợp để ghi chép về các công việc mà các chuyên viên kiểm toán viên đã thực hiện, các bằng chứng thu thập được làm cơ sở kết luận kiểm toán. Hồ sơ kiểm toán cần được lưu trữ và bảo quản an toàn và bảo mật. Hồ sơ kiểm toán thuộc quyền quản lý của Phòng Kiểm toán nội bộ Công ty, các bộ phận liên quan muốn

xem xét hồ sơ kiểm toán phải được sự chấp thuận của Trưởng phòng Kiểm toán nội bộ. Những đơn vị bên ngoài muốn được xem xét hồ sơ kiểm toán phải được sự chấp thuận của Giám đốc Công ty.

Điều 15. Công trường phân xưởng, các phòng ban có trách nhiệm tự kiểm toán hệ thống nội bộ của mình liên quan đến hoạt động của phòng, ban phân xưởng trước khi có chương trình kiểm toán theo kế hoạch của các cấp.

Điều 16. Quy chế này có hiệu lực từ ngày ký. Trưởng phòng Kiểm toán nội bộ có trách nhiệm tổ chức thực hiện quy chế này. *lma*

Nơi nhận:

- Đảng ủy công ty (B/cáo);
- Giám đốc C.ty;
- Công đoàn, ĐTN (P/hợp);
- Các phó giám đốc C.ty;
- Các phòng ban, PX, ngành, Đội Công ty (T/hiện);
- Lưu VT, KTNBB,

CHỦ TỊCH



Phù Văn Điền

lma