

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Mã số thuế: 0304592171



QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG ỦY BAN KIỂM TOÁN

Số: 2704/2021/QC/HĐQT/02



THÁNG 4/2021

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	No.	
		Date	27/4/2021
		Page	

MỤC LỤC

ĐIỀU 1: QUY ĐỊNH TỔ CHỨC ỦY BAN KIỂM TOÁN	2
ĐIỀU 2: PHẠM VI ĐIỀU CHỈNH VÀ ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG	2
ĐIỀU 3: GIẢI THÍCH TỪ NGỮ	2
ĐIỀU 4: CÁC NGUYÊN TẮC HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	3
ĐIỀU 5: VỊ TRÍ CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN TRONG CƠ CẤU QUẢN TRỊ TẬP ĐOÀN.....	4
ĐIỀU 6: CHỨC NĂNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	4
ĐIỀU 7: QUYỀN HẠN CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	5
ĐIỀU 8: THÀNH VIÊN CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	6
ĐIỀU 9: CUỘC HỌP CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	7
ĐIỀU 10: VAI TRÒ VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN.....	8
ĐIỀU 11: BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG CỦA THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ ĐỘC LẬP TRONG ỦY BAN KIỂM TOÁN TẠI CUỘC HỌP ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN10	
ĐIỀU 12: KHEN THƯỞNG.....	10
ĐIỀU 13: KỶ LUẬT	10
ĐIỀU 14: HIỆU LỰC	10
ĐIỀU 15: SỬA ĐỔI, BỔ SUNG	11
ĐIỀU 16: THẨM QUYỀN	11

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	No.	
		Date	27/4/2021
		Page	

Căn cứ:

- Luật Chứng khoán ngày 26 tháng 11 năm 2019;
- Luật Doanh nghiệp ngày 17 tháng 6 năm 2020;
- Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán;
- Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán;
- Điều lệ Công ty cổ phần Tập đoàn Yeah1;
- Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 313B/2021/YEG/NQ-HĐQT ngày 30 tháng 3 năm 2021;
- Nghị quyết số 2804/2021/YEG/NQ-HĐQT ngày 27 tháng 4 năm 2021.

Hội đồng Quản trị ban hành Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán Công ty cổ phần Tập Đoàn Yeah1

Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán Công ty cổ phần Tập Đoàn Yeah1 bao gồm các nội dung sau:

ĐIỀU 1: QUY ĐỊNH TỔ CHỨC ỦY BAN KIỂM TOÁN

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

ĐIỀU 2: PHẠM VI ĐIỀU CHỈNH VÀ ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG

1. Phạm vi điều chỉnh: Xác định cơ cấu tổ chức, vị trí, chức năng, nguyên tắc hoạt động, nhiệm vụ và quyền hạn của Ủy ban kiểm toán.
2. Đối tượng áp dụng: Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán được áp dụng cho Ủy ban kiểm toán và các thành viên Ủy ban kiểm toán.

ĐIỀU 3: GIẢI THÍCH TỪ NGỮ

1. Ủy Ban Kiểm Toán có nghĩa là cơ quan chuyên môn trực thuộc Hội Đồng Quản Trị như được quy định tại Khoản 1, Điều 161 của Luật Doanh Nghiệp 2020.
2. 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.
3. Kiểm soát nội bộ: Kiểm soát Nội bộ là một quy trình, có sự tham gia tổ chức thực hiện và giám sát bởi

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	No.	
		Date	27/4/2021
		Page	

ĐIỀU 3: GIẢI THÍCH TỪ NGỮ (TIẾP THEO)

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.

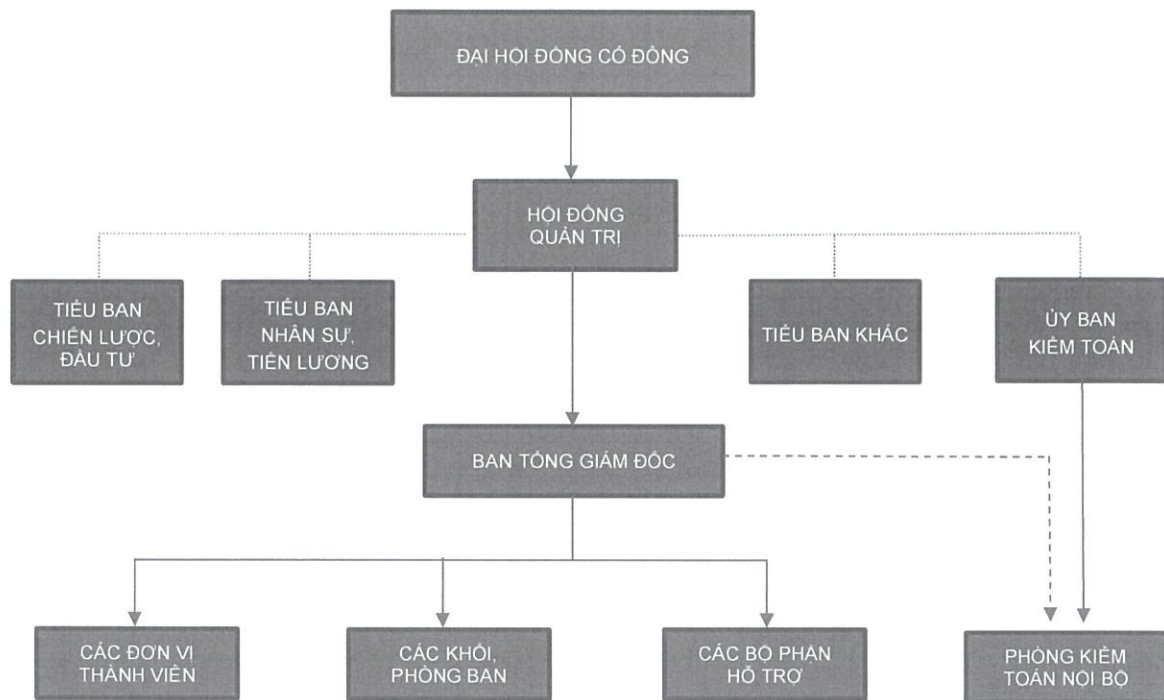
- Người điều hành doanh nghiệp là Tổng Giám đốc, Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và người điều hành khác theo quy định của Điều lệ công ty.
- Thành viên Hội đồng Quản trị không điều hành là thành viên Hội đồng Quản trị không phải là Tổng Giám đốc, Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và những vị trí điều 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 155 Luật doanh nghiệp 2020.
- Người có liên quan là cá nhân, tổ chức được quy định tại khoản 23 Điều 4 Luật doanh nghiệp 2020.

ĐIỀU 4: CÁC NGUYÊN TẮC HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

- Ủy ban kiểm toán phải báo cáo trực tiếp bằng văn bản với Hội đồng quản trị và không bị can thiệp trong việc thực hiện nhiệm vụ nhằm đảm bảo Công ty tuân thủ mọi quy định luật pháp.
- Thành viên Ủy ban kiểm toán thực hiện các công việc tuân thủ quy định pháp luật và các quy định có liên quan; không tham gia các hoạt động làm ảnh hưởng đến uy tín nghề nghiệp.
- Thành viên Ủy ban kiểm toán không tiết lộ các thông tin được cung cấp trừ khi việc tiết lộ thông tin theo yêu cầu pháp luật.
- Thành viên Ủy ban kiểm toán phải trung thực, không bị ảnh hưởng chi phối từ bất kỳ ai trong việc đưa ra các kết luận của mình.

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam		No.	
	QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN		Date	27/4/2021
			Page	

ĐIỀU 5: VỊ TRÍ CỦA ỦY 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 6: CHỨC NĂNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

Ủy 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:

1. Giám sát quá trình lập báo cáo tài chính và công bố chính thức liên quan đến kết quả tài chính của Công ty nhằm đảm bảo tính chính xác, tính minh bạch và tính toàn vẹn của các thông tin tài chính công bố;
2. Xem xét và đánh giá tính hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của Tập đoàn;
3. Xem xét và đánh giá tính hiệu quả của phòng Kiểm toán Nội bộ;
4. Xem xét quy trình chỉ định và đánh giá hiệu quả của đơn vị kiểm toán độc lập; và
5. Xem xét quy trình giám sát tuân thủ đối với các quy định pháp luật và quy chế của Tập đoàn.

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	No.	
		Date	
		Page	

ĐIỀU 7: QUYỀN HẠN CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

Trong phạm vi vai trò và trách nhiệm được Hội đồng Quản trị phê duyệt, Ủy 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 Ủy ban kiểm toán yêu cầu. Trao đổi với các thành viên Hội đồng Quản trị khác, Giám đốc (Tổng Giám đốc), Kế toán trưởng và cán bộ quản lý khác để thu thập thông tin phục vụ hoạt động của Ủy ban kiểm toán.
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 điều 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, mức thù lao và điều khoản liên quan trong hợp đồng; 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.

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam		No.	
	QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN		Date	27/11/2021
			Page	

ĐIỀU 7: QUYỀN HẠN CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN (TIẾP THEO)

- Rà soát giao dịch với người có liên quan thuộc thẩm quyền phê duyệt của Hội đồng Quản trị hoặc Đại hội đồng cổ đông và đưa ra khuyến nghị về những giao dịch cần có phê duyệt của Hội đồng Quản trị hoặc Đại hội đồng cổ đông.
- Xây dựng và trình Hội đồng quản trị các chính sách phát hiện và quản lý rủi ro, đề xuất với Hội đồng quản trị các giải pháp xử lý rủi ro phát sinh trong hoạt động của Công ty.
- Lập báo cáo bằng văn bản gửi đến Hội đồng quản trị khi phát hiện thành viên Hội đồng quản trị, Giám đốc (Tổng giám đốc) và người quản lý khác không thực hiện đầy đủ trách nhiệm theo quy định tại Luật Doanh nghiệp và Điều lệ công ty.
- Có quyền yêu cầu đại diện tổ chức kiểm toán được chấp thuận tham dự và trả lời các vấn đề liên quan báo cáo tài chính kiểm toán tại các cuộc họp của Ủy ban kiểm toán.
- 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.

ĐIỀU 8: THÀNH VIÊN CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

- Các thành viên Ủy ban kiểm toán và Chủ tịch Ủy ban kiểm toán sẽ do Hội đồng Quản trị bổ nhiệm hoặc miễn nhiệm tại cuộc họp Hội đồng Quản trị.
- Các thành viên của Ủy 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.
- Ủy ban kiểm toán có ít nhất ba (03) thành viên trong đó các thành viên độc lập Hội đồng quản trị nên chiếm đa số trong Ủy ban.
- Thành viên Ủy ban kiểm toán phải có đủ các tiêu chuẩn sau:
 - Phải là thành viên Hội đồng quản trị không điều hành;
 - Có bằng đại học trở lên thuộc một trong các chuyên ngành liên quan như kinh tế, tài chính, kế toán, kiểm toán, 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;
 - 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;
 - Có nhiều kinh nghiệm làm việc theo chuyên ngành đào tạo;
 - 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
 - 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).
- Chủ tịch Ủy ban kiểm toán phải có đủ các tiêu chuẩn sau:

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	No.	
		Date	27/11/2021
		Page	

ĐIỀU 8: THÀNH VIÊN CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN (TIẾP THEO)

- a. Là thành viên Hội đồng quản trị độc lập;
 - b. Hội đủ các tiêu chuẩn của thành viên Ủy ban kiểm toán như tại Khoản 4, Điều 8 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).
6. Trong nhiệm kỳ của Ủy ban kiểm toán, nếu có thành viên Ủy 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 Ủy ban kiểm toán được quy định tại khoản 4 Điều 8 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 Ủy ban kiểm toán đương nhiệm.
 7. Tiền lương và chi phí hoạt động của Ủy ban kiểm toán, thành viên Ủy ban kiểm toán theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông và phải được báo cáo tại Đại hội đồng cổ đông thường niên, công bố trong Báo cáo thường niên của Công ty.

ĐIỀU 9: CUỘC HỌP CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

1. Ủy ban kiểm toán phải họp ít nhất 02 lần trong một năm. Biên bản họp được lập chi tiết, rõ ràng và phải được lưu giữ đầy đủ. Người ghi biên bản và các thành viên Ủy ban kiểm toán tham dự họp phải ký tên vào biên bản cuộc họp.
2. 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 Ủy ban kiểm toán.
3. Thành viên Hội đồng Quản trị điều hành thuộc Ủy 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.
4. Ủy ban kiểm toán làm việc theo cơ chế biểu quyết theo đa số của các thành viên Ủy ban kiểm toán. Trong trường hợp một vấn đề có số biểu quyết ngang nhau thì biểu quyết bên có ý kiến của Chủ tịch Ủy ban kiểm toán sẽ là ý kiến quyết định.
5. 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.
6. Biên bản họp Ủy ban kiểm toán phải được phổ biến kịp thời cho tất cả các thành viên của Ủy ban kiểm toán, và một khi đã đồng ý, phải được phổ biến cho tất cả các thành viên Hội đồng Quản trị. Người ghi biên bản và các thành viên Ủy ban kiểm toán tham dự họp phải ký tên vào biên bản cuộc họp. Biên bản họp của Ủy ban kiểm toán phải được lưu giữ nhằm xác định trách nhiệm của từng thành viên.
7. Ủy ban kiểm toán thông qua quyết định bằng biểu quyết tại cuộc họp, lấy ý kiến bằng văn bản hoặc hình thức khác do Điều lệ công ty quy định. Mỗi thành viên Ủy ban kiểm toán có một phiếu biểu quyết. Trừ trường hợp Điều lệ công ty có quy định tỷ lệ khác cao hơn, quyết định của Ủy ban kiểm toán được thông qua nếu được đa số thành viên dự họp tán thành; trường hợp số phiếu ngang nhau thì quyết định cuối cùng thuộc về phía có ý kiến của Chủ tịch Ủy ban kiểm toán.
8. Chủ tịch Ủy ban kiểm toán có nhiệm vụ báo cáo Chủ tịch Hội đồng Quản trị về những nội dung quan trọng của Ủy ban sau khi kết thúc các cuộc họp.

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	No.	
		Date	27/4/2021
		Page	

ĐIỀU 10: VAI TRÒ VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

1. Báo cáo tài chính

- 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;
- 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;
- Phối hợp với đơn vị Kiểm toán độc lập để đảm bảo sự chính xác và hoàn thiện của báo cáo thường niên và các tài liệu pháp lý;
- Xem xét kết quả kiểm toán báo cáo tài chính với Giám đốc tài chính, Kế toán trưởng, và Kiểm toán độc lập;
- 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

- Giám sát hệ thống kiểm soát nội bộ, hệ thống quản lý rủi ro;
- 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

- Định hướng chiến lược, phương hướng hoạt động của bộ phận Kiểm toán Nội bộ;
- Phê duyệt Quy chế hoạt động và sổ tay của bộ phận Kiểm toán Nội bộ;
- Phê duyệt các quyết định về việc bổ nhiệm và miễn nhiệm Giám đốc Kiểm toán Nội bộ;
- 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;
- 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;
- 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;
- Xem xét sự hiệu quả của bộ phận Kiểm toán Nội bộ so với các tiêu chuẩn của Viện Kiểm toán nội bộ;
- Họp thường xuyên với Giám đốc Kiểm toán Nội bộ để thảo luận các vấn đề liên quan tới Ủy ban kiểm toán hoặc hoạt động Kiểm toán Nội bộ mà cần bàn bạc riêng.

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN	No.	
		Date	27/4/2021
		Page	

ĐIỀU 10: VAI TRÒ VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN (TIẾP THEO)

4. Kiểm toán độc lập

- 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;
- 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 Ủy 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 Ủy ban kiểm toán phải được nêu rõ;
- 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;
- Định kỳ hoặc đột xuất, tiến hành thảo luận các vấn đề mà Ủy ban hoặc Kiểm toán độc lập thấy cần thiết.

5. Tuân thủ

- 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;
- Xem xét những phát hiện của các cơ quan pháp luật cũng như các kiểm toán viên;
- 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;
- 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

- Báo cáo thường xuyên cho Hội đồng Quản trị về các hoạt động, vấn đề nảy sinh, và các kiến nghị;
 - Báo cáo hàng năm cho cổ đông, mô tả thành phần, các nhiệm vụ, và những hoạt động đã thực hiện trong năm của Ủy ban, cũng như các thông tin được quy định bởi pháp luật;
 - Xem xét các báo cáo về những vấn đề của công ty liên quan tới trách nhiệm của Ủy ban.
- Định kỳ tự đánh giá hiệu quả công việc: định kỳ hàng năm tự đánh giá hiệu quả công việc của Ủy ban cũng như đối với từng thành viên.
 - Xây dựng Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán và trình Hội đồng quản trị thông qua. Định kỳ hàng năm rà soát và cập nhật quy chế này và trình Hội đồng Quản trị phê duyệt.

	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam		No.	
	QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN		Date	27/4/2021
			Page	

ĐIỀU 11: BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG CỦA THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ ĐỘC LẬP TRONG ỦY BAN KIỂM TOÁN TẠI CUỘC HỌP ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN

1. Thành viên Hội đồng quản trị độc lập trong Ủy ban kiểm toán có trách nhiệm báo cáo hoạt động tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên.
2. Báo cáo hoạt động của thành viên Hội đồng quản trị độc lập trong Ủy ban kiểm toán tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên phải đảm bảo có các nội dung sau:
 - a. Thu lao, chi phí hoạt động và các lợi ích khác của Ủy ban kiểm toán và từng thành viên Ủy ban kiểm toán theo quy định tại Luật Doanh nghiệp và Điều lệ công ty;
 - b. Tổng kết các cuộc họp của Ủy ban kiểm toán và các kết luận, kiến nghị của Ủy ban kiểm toán;
 - c. Kết quả giám sát đối với báo cáo tài chính, tình hình hoạt động, tình hình tài chính của Công ty;
 - d. Báo cáo đánh giá về giao dịch giữa Công ty, công ty con, công ty khác do Công ty nắm quyền kiểm soát trên 50% trở lên vốn điều lệ với thành viên Hội đồng quản trị, Giám đốc (Tổng giám đốc), người điều hành khác của doanh nghiệp và những người có liên quan của đối tượng đó; giao dịch giữa Công ty với công ty trong đó thành viên Hội đồng quản trị, Giám đốc (Tổng giám đốc), người điều hành khác của doanh nghiệp là thành viên sáng lập hoặc là người quản lý doanh nghiệp trong thời gian 03 năm gần nhất trước thời điểm giao dịch;
 - e. Kết quả đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của Công ty;
 - f. Kết quả giám sát đối với Hội đồng quản trị, Giám đốc (Tổng giám đốc) và người điều hành khác của doanh nghiệp;
 - g. Kết quả đánh giá sự phối hợp hoạt động giữa Ủy ban kiểm toán với Hội đồng quản trị, Giám đốc (Tổng giám đốc) và các cổ đông;
 - h. Các nội dung khác (nếu có).

ĐIỀU 12: KHEN THƯỞNG

Thành viên Ủy 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 Ủy 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 13. KỶ LUẬT

Thành viên Ủy ban kiểm toán 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 Ủy 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 14: HIỆU LỰC

Quy chế tổ chức - hoạt động của Ủy ban kiểm toán bao gồm 16 Điều và có hiệu lực áp dụng kể từ ngày ký.



	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1 Số 191 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	No.	
		Date	
		Page	

QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

ĐIỀU 15: SỬA ĐỔI, BỔ SUNG

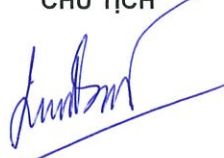
Quy chế này chỉ được sửa đổi, bổ sung hoặc bỏ khi có sự thay đổi trong cơ cấu tổ chức và điều hành do Hội Đồng Quản Trị Tập đoàn phê duyệt.

Trong trường hợp có những quy định của pháp luật có liên quan đến hoạt động của Ủy ban chưa được đề cập trong Quy chế này hoặc trong trường hợp có những quy định mới của pháp luật khác với những điều khoản trong Quy chế này thì những quy định của pháp luật đó đương nhiên được áp dụng và điều chỉnh hoạt động của Ủy ban Kiểm toán.

ĐIỀU 16: THẨM QUYỀN

Quy chế hoạt động của Ủy 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 Ủy 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.

ỦY BAN KIỂM TOÁN
CHỦ TỊCH


 TRẦN QUỐC BẢO

ỦY BAN KIỂM TOÁN
THÀNH VIÊN


 NGUYỄN NGỌC DŨNG


 NGUYỄN ANH NHƯNG TÓNG