

**BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ
PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ**

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

Số: **361** /HUD-KTKS
Về việc mời gửi báo giá/thư đề xuất
dịch vụ kiểm toán nội bộ năm 2022

Hà Nội, ngày **09** tháng **02** năm 2022

Kính gửi: **Các DN Kiểm toán đủ điều kiện cung cấp dịch vụ Kiểm toán nội bộ**

Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị (HUD) là Công ty TNHH một thành viên 100% vốn nhà nước trực thuộc Bộ Xây dựng, hoạt động theo mô hình Công ty mẹ - Công ty con. Theo quy định tại Nghị định 05/2019/NĐ-CP ngày 22/02/2019 về Kiểm toán nội bộ, Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị thuộc đối tượng định kỳ hàng năm phải tiến hành công tác Kiểm toán nội bộ.

Hiện nay, Tổng công ty HUD đang tiến hành lựa chọn đơn vị kiểm toán có đủ năng lực và đảm bảo các yêu cầu theo quy định để thực hiện công tác Kiểm toán nội bộ năm 2022 đối với Công ty mẹ - Tổng công ty HUD.

Tổng công ty HUD xin trân trọng thông báo và kính mời các doanh nghiệp kiểm toán đủ điều kiện cung cấp dịch vụ Kiểm toán nội bộ tham gia gửi Hồ sơ báo giá/ Thư đề xuất cung cấp dịch vụ Kiểm toán nội bộ năm 2022 đối với Công ty mẹ - Tổng công ty HUD để tiến hành các cuộc kiểm toán theo kế hoạch năm 2022.

Cụ thể như sau:

STT	Nội dung kiểm toán	Thời điểm dự kiến triển khai	Ghi chú
1	Kiểm toán Quy trình lập, kiểm tra, thẩm tra, trình và phê duyệt quyết toán chi phí đầu tư, quyết toán hoàn thành các dự án do Tổng công ty làm Chủ đầu tư.	Quý (II + III) năm 2022	
2	Kiểm toán Quy trình trong quá trình tiến hành mua sắm, quản lý và sử dụng Tài sản, CCDC tại Công ty mẹ Tổng công ty.		
3	Kiểm toán Quy trình kinh doanh bán hàng (Lập, trình, phê duyệt phương án kinh doanh; theo dõi quá trình kinh doanh, đôn đốc thu hồi công nợ...)	Quý IV/2022	

(Chi tiết Kế hoạch theo Quyết định số 05/QĐ-HĐTV do Hội đồng thành viên
Tổng công ty ban hành ngày 5/1/2022 gửi kèm Thông báo này)

Hồ sơ chào dịch vụ gửi về Tổng công ty HUD trước ngày **28./...12/2022**.

Địa chỉ: Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị - Công ty TNHH

Tầng 28-32, tòa nhà HUDTOWER – 37 Lê Văn Lương, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội.

Điện thoại: 0243 7738600

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, KTKS.



BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ
PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

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

Số: 05 /QĐ-HĐTV

Hà Nội, ngày 05 tháng 01 năm 2022

QUYẾT ĐỊNH

Vv phê duyệt Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm 2022
tại Công ty mẹ - Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 05/2019/NĐ-CP ngày 22/01/2019 của Chính phủ về kiểm toán nội bộ và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị ban hành theo Quyết định số 706/QĐ-BXD ngày 21/8/2019 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng;

Căn cứ Quy chế hoạt động Hội đồng thành viên Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị ban hành kèm theo Quyết định số 940/QĐ-HĐTV ngày 20/11/2020;

Căn cứ Quy chế Kiểm toán nội bộ của Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị ban hành kèm theo quyết định số 226/QĐ-HĐTV ngày 30/3/2021 của Hội đồng thành viên Tổng công ty;

Căn cứ Quy trình Kiểm toán nội bộ của Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị ban hành kèm theo quyết định số 273/QĐ-HĐTV ngày 15/4/2021 của Hội đồng thành viên Tổng công ty;

Xét đề nghị của Người phụ trách Kiểm toán nội bộ Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị tại Tờ trình số 4234/TTr-KTKS ngày 23/12/2021 về việc đề nghị phê duyệt Kế hoạch kiểm toán nội bộ năm 2022;

Căn cứ Biên bản họp Hội đồng thành viên số 839 /BB-HĐTV ngày 27/12/2021.

QUYẾT NGHỊ:

Điều 1. Phê duyệt Kế hoạch Kiểm toán nội bộ năm 2022 tại Công ty mẹ - Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị theo nội dung chi tiết kèm theo, cụ thể:

1. Về phương án tổ chức: Thuê Đơn vị tư vấn để thực hiện các dịch vụ liên quan đến hoạt động Kiểm toán nội bộ tại Công ty mẹ - Tổng công ty trong năm 2022.

2. Về nội dung thực hiện: Tiến hành 03 cuộc Kiểm toán trên các nhóm hoạt động sau đây:

- Kiểm toán Quy trình lập, kiểm tra, thẩm tra, trình và phê duyệt quyết toán chi phí đầu tư, quyết toán hoàn thành các dự án do TCT làm Chủ đầu tư.

- Kiểm toán Quy trình trong quá trình tiến hành mua sắm, quản lý và sử dụng Tài sản, công cụ dụng cụ trong phạm vi Công ty mẹ Tổng công ty.

- Kiểm toán Quy trình kinh doanh bán hàng (Lập, trình, phê duyệt phương án kinh doanh; theo dõi quá trình kinh doanh và đơn đốc thu hồi công nợ...), đáp ứng yêu cầu công tác kinh doanh sản phẩm khi đủ điều kiện kinh doanh theo quy định.

3. Ngân sách thực hiện: Trong kế hoạch chi tiêu thường xuyên năm 2022 của Công ty mẹ - Tổng công ty.

Điều 2. Các Thành viên Hội đồng thành viên Tổng công ty, Ban giám đốc Tổng công ty, Người phụ trách Kiểm toán nội bộ Tổng công ty, Kế toán trưởng, Chánh Văn phòng, Trưởng các ban chuyên môn Tổng công ty và Trưởng các đơn vị có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký./.

Nơi nhận:

- Như Điều 2;
- HĐTV, BKS;
- Ban: KTKS, TCKT;
- Lưu: VT, TGTT.

**TM. HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN
CHỦ TỊCH**



Nguyễn Việt Hùng

Hà Nội, ngày 05 tháng 01 năm 2022

**KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM 2022
CÔNG TY MẸ - TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ
(Ban hành kèm theo Quyết định số 05 /QĐ-HĐTV ngày 05 /01/2022..)**

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 2022 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 2022 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/ Công tác Lập, trình và phê duyệt quyết toán chi phí đầu tư, quyết toán hoàn thành các DA do TCT làm Chủ đầu tư; 2/ Việc thực hiện Quy chế đầu tư, mua sắm, quản lý và sử dụng tài sản tại Công ty mẹ (Quy chế 105/2021); 3/ Quy trình kinh doanh bán hàng (Lập, trình, phê duyệt phương án kinh doanh; theo dõi quá trình kinh doanh và đơn đốc thu hồi công nợ) 4/ Công tác tổ chức cán bộ: Đào tạo/Tuyển dụng/Quy hoạch, bổ nhiệm/ tiền lương/Khen thưởng, kỷ luật.	Các ban Chuyên môn và các Ban quản lý Dự án; Chi nhánh trực thuộc Công ty mẹ Tổng công ty

[Handwritten signature]

2. Cơ sở khác

- Kết quả đánh giá rủi ro
- Thời gian tiến hành KTNB: năm 2022
- 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

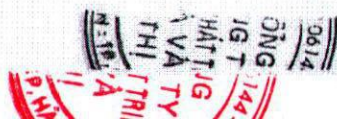
+ Tác động là mức độ rủi ro có thể ảnh hưởng đến Tổng Công ty nếu được nhận thấy.

+ 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 2022	Rủi ro	Đánh giá		Mức độ rủi ro
			Mức độ nghiêm trọng	Khả năng xảy ra	
1	Đánh giá, rà soát và kiện toàn quy trình trong việc Lập, trình và phê duyệt quyết toán chi phí đầu tư, quyết toán hoàn thành các DA do TCT 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	3 Trung bình	Cao
2	Đánh giá, rà soát và kiện toàn quy trình trong quá trình tiến hành mua sắm, sử dụng Tài sản, công cụ dụng cụ trong phạm vi Công ty mẹ 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	3 Trung bình	Cao
		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
3	Tiếp tục hoàn thiện Quy trình kinh doanh bán hàng (Lập, trình, phê duyệt phương án kinh doanh; theo dõi quá trình kinh doanh và đơn đốc thu hồi công nợ), đáp ứng yêu cầu công tác kinh doanh sản phẩm khi đủ điều kiện kinh doanh theo quy định	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 Trung bình	Cao
		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



TT	Mục tiêu hoạt động	Rủi ro	Đánh giá		Mức độ
			3	2	
4	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	Trung bình	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.	Trung bình	Trung bình	Cao
5	Xây dựng và phê duyệt Phương án tái cơ cấu, đổi mới và nâng cao hiệu quả hoạt động doanh nghiệp	Rủi ro xung đột lợi ích: Rủi ro xung đột lợi ích giữa các bên liên quan trong việc tái cơ cấu.	Trung bình	Có khả năng	Cao
		Rủi ro cấu trúc quản trị công ty: Rủi ro khi không có cấu trúc quản trị phù hợp, không có sự phân nhiệm cần thiết dẫn đến thất bại trong việc quản trị công ty.	Trung bình	Khả năng thấp	Trung bình
6	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.	Nghiêm trọng	Khả năng thấp	Cao
		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.	Trung bình	Có khả năng	Trung bình

Handwritten signature

B. KẾ HOẠCH KTNB NĂM 2022 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:**

+ Quá trình Lập, trình và phê duyệt quyết toán chi phí đầu tư, quyết toán hoàn thành các DA do TCT làm Chủ đầu tư.

+ Đánh giá, rà soát và kiện toàn quy trình trong quá trình tiến hành mua sắm, sử dụng Tài sản, công cụ dụng cụ trong phạm vi Công ty mẹ Tổng công ty.

+ Quy trình kinh doanh bán hàng (Lập, trình, phê duyệt phương án kinh doanh; theo dõi quá trình kinh doanh và đơn đốc thu hồi công nợ...), đáp ứng yêu cầu công tác kinh doanh sản phẩm khi đủ điều kiện kinh doanh theo quy định.

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

+ Công tác tổ chức cán bộ: Đào tạo/ Tuyển dụng/ Quy hoạch, bổ nhiệm/ chế độ chính sách/ công tác Khen thưởng, kỷ luật.

+ 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 2022 sẽ tập trung vào các nội dung sau:

+ Quá trình Lập, trình và phê duyệt quyết toán chi phí đầu tư, quyết toán hoàn thành các DA do TCT làm Chủ đầu tư.

+ Đánh giá, rà soát và kiện toàn quy trình trong quá trình tiến hành mua sắm, sử dụng Tài sản, công cụ dụng cụ trong phạm vi Công ty mẹ Tổng công ty.

+ Quy trình kinh doanh bán hàng (Lập, trình, phê duyệt phương án kinh doanh; theo dõi quá trình kinh doanh và đơn đốc thu hồi công nợ...), đáp ứng yêu cầu công tác kinh doanh sản phẩm khi đủ điều kiện kinh doanh theo quy định.

II. Phạm vi KTNB

TT	Loại hình/Đối tượng hoạt động KTNB	Cơ sở để xuất hoạt động	Mục tiêu, phạm vi	Thời gian
1	Kiểm toán quá trình Lập, trình và phê duyệt quyết toán chi phí đầu tư, quyết toán hoàn thành các DA do TCT làm Chủ đầu tư trong năm 2021 được thực hiện tại Ban Tài chính Kế toán và các Ban QLDA	* 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 QLDA và Ban TCKT, các ban chức năng có liên quan	Tiến hành trong Quý II + Quý III/2022
2	Kiểm toán, đánh giá rà soát và kiện toàn quy trình	* Kết quả đánh giá rủi ro	* Mục tiêu: Kiểm tra, đánh giá tính hiệu quả	