



FRANCHISE VN
VẬN HÀNH XUẤT SẮC

BÁO CÁO MẪU, BẢN TÓM TẮT

Hệ thống kiểm soát nội bộ

CTCP Tập Đoàn An Bình Vạn Phát (Tập Đoàn ABVP), tên giả định

PHẠM VI

6 chu trình, 4 pháp nhân

NGƯỜI NHẬN

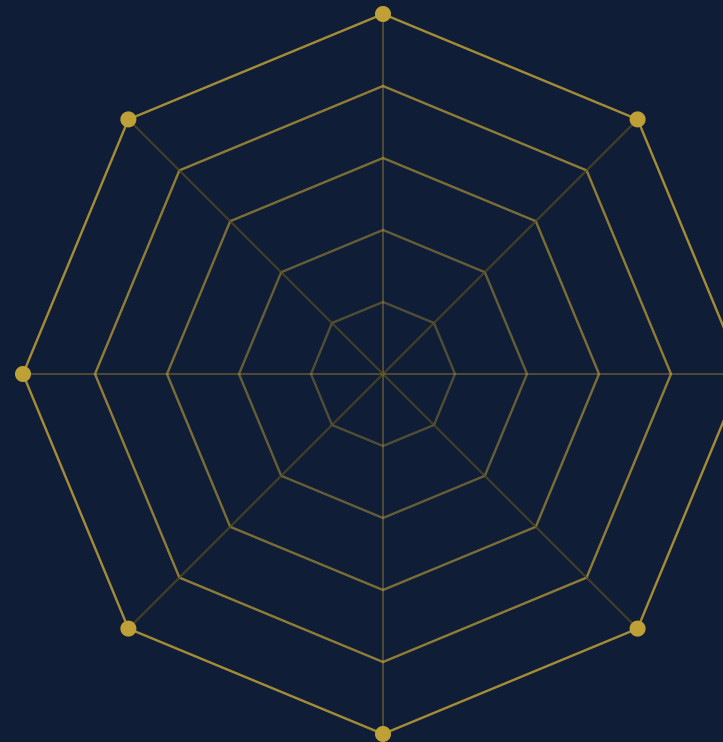
Hội đồng quản trị

THỜI GIAN

10 tuần, 07 đến 09/2027

PHIÊN BẢN

Tóm tắt 12 trang



Chủ tịch ký 24% tờ trình, chỉ 30/62 chốt chạy đúng, thất thoát khoảng 8 tỷ mỗi năm

- 1

Chủ tịch ký Chủ tịch từng là chốt kiểm soát chính

Sau dự án phân quyền, tờ trình do Chủ tịch ký giảm từ 78% còn 24%. Dưới ngưỡng duyệt, 41% đơn mua vật tư do một người đề xuất, chọn nhà cung cấp và nhận hàng. Thử trên 620 mẫu chứng từ, 30 trên 62 chốt đang có vận hành đúng.
- 2

Gần một nửa thất thoát nằm ở kho và phế liệu

Phế liệu bán ra thấp hơn định mức 3,3 tỷ một năm vì không được cân và nhập kho. Khoảng 8 tỷ trước thuế, tức 6,4 tỷ sau thuế, bằng khoảng 11% lợi nhuận sau thuế 2027 dự kiến 56 tỷ. Mỗi tháng chưa có chốt mới, ABVP mất thêm khoảng 0,67 tỷ.

THẤT THOÁT ƯỚC TÍNH MỖI NĂM

8 tỷ

Ước tính trước thuế, trong khoảng 6 đến 10 tỷ. Dữ liệu giao dịch 07/2026 đến 06/2027.

BA VIỆC TRƯỚC KHÓA SỔ 2027

1 Phân tách nhiệm vụ trong phân quyền

2 Quản lý phế liệu như hàng tồn kho

3 16 chốt mới chạy trước kiểm kê 2027

Năm 2027 là năm số liệu IPO đầu tiên, chốt chưa được thử lại sau phân quyền

24%

tờ trình do Chủ tịch ký, trước phân quyền là 78%

100%

vốn 3 công ty con do công ty mẹ sở hữu từ 06/2027

0

người làm kiểm toán nội bộ

11,6 tỷ

phế liệu bán ra trong 12 tháng, chưa qua sổ kho

LÝ DO HĐQT KHỞI ĐỘNG DỰ ÁN

1

Dự án phân quyền đưa tờ trình Chủ tịch ký từ 78% xuống 24% và để chốt chống gian lận ngoài phạm vi

2

Kiểm toán được chấp thuận sẽ đánh giá kiểm soát của báo cáo hợp nhất đầu tiên, năm 2027

3

Thành viên độc lập và nhà đầu tư vòng 2028 sẽ hỏi chốt kiểm soát nằm ở đâu ngoài niềm tin

MỤC TIÊU VÀ PHẠM VI DỰ ÁN (10 TUẦN)

✓

6 chu trình: mua hàng, bán hàng, tiền, kho và phế liệu, tài sản, lương

✓

Công ty mẹ và 3 công ty con, dữ liệu giao dịch 12 tháng

✓

Đóng mọi khoảng trống mức cao, kiểm tra lại sau 1 kỳ

Không gồm điều tra gian lận để kỷ luật hay khởi kiện, và không cho ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính.

Mỗi chốt được kiểm thử thiết kế và vận hành trên mẫu giao dịch 12 tháng

NĂM BƯỚC TRONG 10 TUẦN

1 Bản đồ chu trình 6 chu trình, điểm gian lận	2 Thử chốt hiện có Kiểm thử thiết kế và vận hành trên mẫu	3 Khoảng trống Xếp mức, ước tính thất thoát	4 Thiết kế lại Phân tách nhiệm vụ, hạn mức, ma trận	5 Ban hành, thử lại Quy chế, đào tạo, thử lại
--	--	--	--	--

BỐN NGUỒN BẰNG CHỨNG

DỮ LIỆU GIAO DỊCH 214.000 dòng Mua, bán, kho, tiền, lương của 4 pháp nhân, 07/2026 đến 06/2027	MẪU CHỨNG TỪ 620 mẫu 10 mẫu cho mỗi chốt trong 62 chốt, chọn theo rủi ro	KIỂM KÊ ĐỘT XUẤT 3 kho Thành phẩm 2 nhà máy và bãi phế liệu nhà máy 1, đối chiếu với sổ kho	PHÒNG VẤN, QUAN SÁT 34 người Kế toán, thủ quỹ, thủ kho, mua hàng, bán hàng, nhân sự ở 4 pháp nhân
---	---	--	--

Kiểm soát nội bộ đạt 1,9 trên 5, thấp nhất ở Giám sát 1,4 và Đánh giá rủi ro 1,6

THÀNH PHẦN COSO	ĐIỂM	1	2	3	4	5	MỤC TIÊU	BẢNG CHỨNG CHÍNH
Môi trường kiểm soát	2,2						3,0	Có quy tắc ứng xử, chưa ai ký cam kết. Thủ kho, thủ quỹ làm 9 đến 17 năm, chưa từng luân chuyển.
Đánh giá rủi ro	1,6						3,0	Chưa có danh mục rủi ro gian lận. Ngưỡng phân quyền đặt theo giá trị, chưa xét rủi ro từng loại giao dịch.
Hoạt động kiểm soát	2,0						3,5	62 chốt đang có: 42 đạt thiết kế, 30 vận hành đúng. 41% đơn mua vật tư do một người làm cả 3 khâu.
Thông tin, truyền thông	2,4						3,0	Phần mềm kho và kế toán tách rời. Chứng từ đã duyệt vẫn sửa được. Chưa có kênh báo cáo sai phạm.
Giám sát	1,4						3,0	Không ai kiểm lại chốt sau ban hành. Ban kiểm soát 3 người thuộc kế toán. Chưa có kiểm toán nội bộ.

Điểm hiện tại Ô chứa mục tiêu Dưới mức 2

Thất thoát ước tính khoảng 8 tỷ đồng mỗi năm, gần một nửa ở kho và phế liệu

Kho và phế liệu 3/11 chốt chạy đúng. Phế liệu thiếu 3,3 tỷ	3,9
Mua hàng 5/14 chốt. Giá vật tư vượt giá khung	2,2
Bán hàng, phải thu 6/12 chốt. Chiết khấu ngoài khung	1,1
Tài sản cố định 4/7 chốt. Khuôn in xuất không theo lệnh	0,3
Lương, nhân sự 5/8 chốt. Tăng ca chưa đối chiếu	0,3
Tiền 7/10 chốt. 3 khoản trả trùng	0,2
Thất thoát ước tính mỗi năm, tỷ đồng	

30/62

chốt kiểm soát đang có vận hành đúng khi thử trên mẫu

0,67 tỷ

thất thoát mỗi tháng khi chưa có chốt

67 tỷ

giá trị vốn chủ tương ứng: 6,4 tỷ sau thuế nhân P/E 10,5 lần

Thất thoát nằm ở việc nhỏ dưới ngưỡng duyệt và ở phế liệu, nơi chưa ai đối chiếu

1

Bảng phân quyền còn thiếu quy định phân tách nhiệm vụ

Chủ tịch vẫn duyệt các khoản chiếm 86% giá trị. Thất thoát tập trung ở 41% đơn mua vật tư dưới 200 triệu, nơi cùng một người đề xuất, chọn nhà cung cấp và nhận hàng. Vì vậy phân tách nhiệm vụ phải ghi vào chính bảng phân quyền, cạnh từng ngưỡng duyệt.

2

Phế liệu không có trên sổ cho đến lúc bán

Hai nhà máy xén biên và in hồng hằng ngày, nhưng phế liệu không được cân hay nhập kho, người bán cũng là người ghi số lượng. Vì không có sổ đối chiếu với định mức, khoản chênh 3,3 tỷ chưa xuất hiện trên báo cáo quản trị hay thư quản lý của kiểm toán.

3

HĐQT chọn chốt trên hệ thống và soát xét sau giao dịch

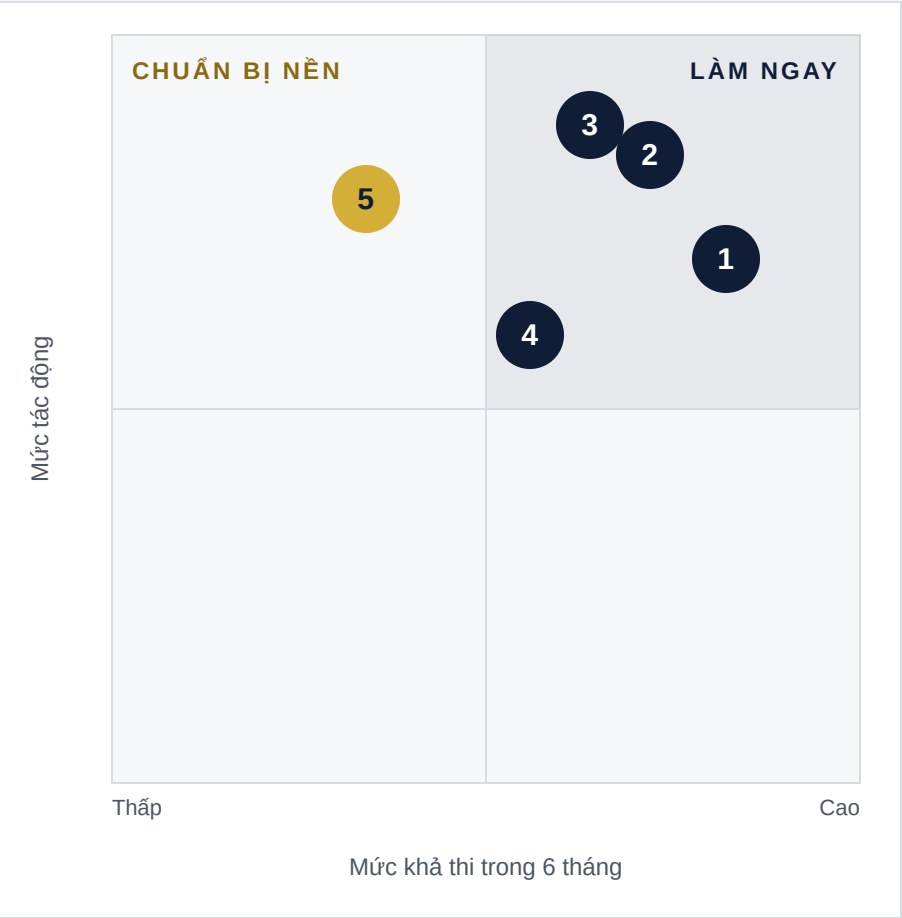
Phương án thêm một cấp ký trước giao dịch đóng thêm khoảng 0,4 tỷ rủi ro, nhưng đưa thời gian duyệt mua vật tư từ 3 lên khoảng 6 ngày, làm mất kết quả phân quyền. HĐQT chọn khóa trên phần mềm và báo cáo ngoại lệ hằng tuần cho 16 khoảng trống mức cao.

10 khoảng trống lớn nhất có chốt mới, 8 chạy đúng ngay kỳ đầu

Đạt: 8 Một phần: 2 Chưa đạt: 0

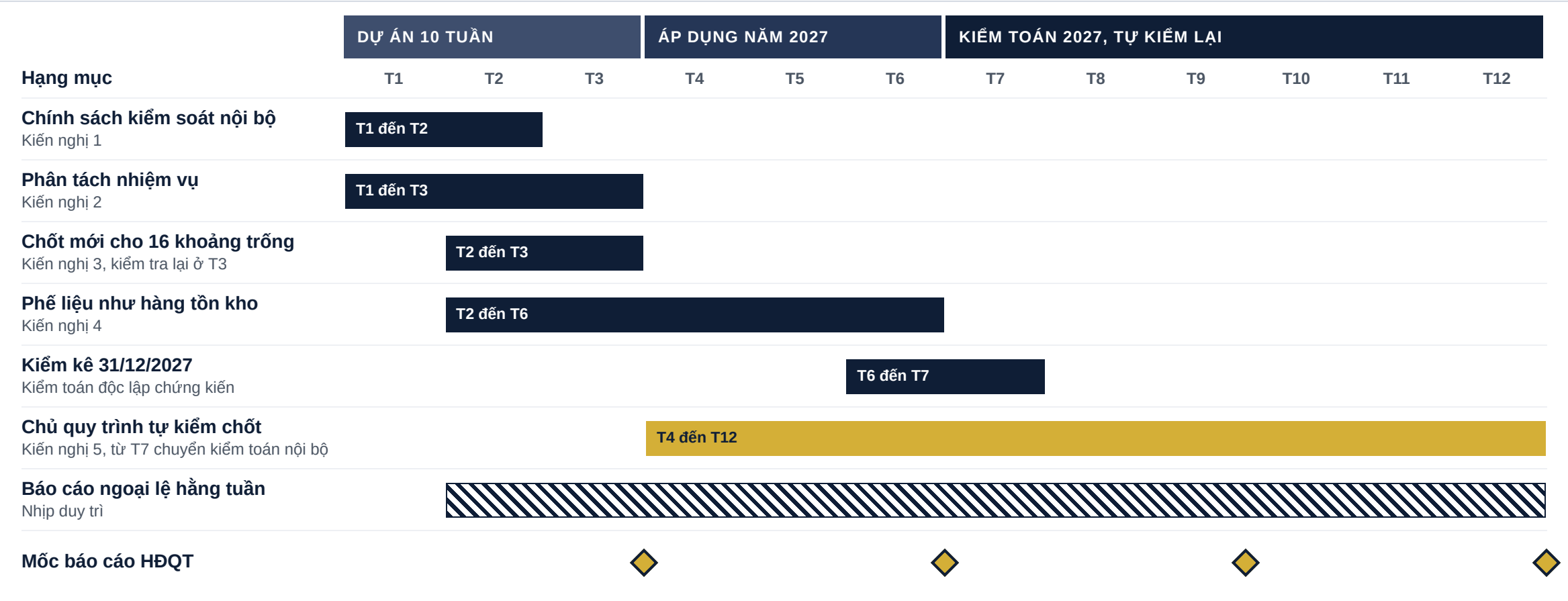
KHOẢNG TRỐNG MỨC CAO	CHỐT KIỂM SOÁT MỚI	KIỂM TRA LẠI, GIAO DỊCH 08/2027	ĐÁNH GIÁ
Phế liệu không nhập kho	Cân tại nơi phát sinh, nhập kho, bán qua 3 báo giá	Chênh so với định mức còn 7%, từ 22%	Đạt
Một người làm 3 khâu mua	Tách 3 khâu cho 3 người, kho nhận hàng	4% đơn còn trùng người, đều ở ABVP Thương mại	Một phần
Giá mua không so giá khung	Phần mềm chặn đơn vượt giá khung từ 3%	0 đơn vượt giá khung được duyệt	Đạt
Chiết khấu ngoài khung	Báo cáo ngoại lệ gửi Giám đốc tài chính mỗi tuần	4/4 báo cáo đã gửi, 11 ngoại lệ có giải trình	Đạt
Giao cho khách quá hạn	Khóa lệnh giao khi nợ quá hạn trên 30 ngày	2 lệnh mở khóa, đủ phê duyệt	Đạt
Sửa chứng từ đã duyệt	Khóa sửa sau duyệt, có nhật ký sửa đổi	0 chứng từ sửa ngoài nhật ký	Đạt
Đối chiếu ngân hàng	Kế toán trưởng ký trước ngày làm việc thứ 5	3/4 pháp nhân đúng hạn	Một phần
Nhà cung cấp mới	Khối dùng chung mở mã, so tài khoản với nhân viên	14/14 nhà cung cấp mới qua xác minh	Đạt
Thủ kho tự kiểm kê	Kế toán kho và chất lượng kiểm chọn mẫu mỗi tháng	Chênh 0,4% giá trị, đã giải trình	Đạt
Tăng ca ngoài chấm công	Chỉ trả giờ có trên máy chấm công và lệnh tăng ca	0 giờ tăng ca ngoài chấm công	Đạt

Chính sách và phân tách nhiệm vụ ban hành trước, chốt cho từng chu trình sau



1	HĐQT ban hành chính sách kiểm soát nội bộ Ký cam kết ứng xử, lập kênh báo cáo sai phạm, luân chuyển thủ kho.	Tháng 1 đến 2
2	Ghi phân tách nhiệm vụ vào bảng phân quyền Mỗi nhóm quyết định ghi rõ khâu nào không được giao cho cùng một người.	Tháng 1 đến 3
3	Chốt mới cho 16 khoảng trống mức cao Khóa trên phần mềm, báo cáo ngoại lệ, giữ duyệt mua vật tư ở 3 ngày.	Tháng 2 đến 3
4	Quản lý phế liệu như hàng tồn kho Cân, nhập kho, bán qua 3 báo giá, đối chiếu với định mức hao hụt mỗi tháng.	Tháng 2 đến 6
5	Chủ quy trình tự kiểm chốt mỗi quý, chuyển giao từ 01/2028 Tự kiểm từ 10/2027. Từ 01/2028 ma trận 74 chốt chuyển cho Ủy ban kiểm toán và kiểm toán nội bộ.	Tháng 4 đến 12

Chốt mới chạy từ 08/2027, kịp kiểm kê cuối năm và kiểm toán hợp nhất 2027



■ Việc chính ■ Việc dài hạn ▨ Nhịp duy trì ◆ Mốc: kiểm tra lại T3 (09/2027), kiểm kê T6 (12/2027), kiểm toán 2027 T9 (03/2028), tự kiểm lại T12 (06/2028)

Sau 10 tuần, 16/16 khoảng trống mức cao có chốt mới, không còn lỗi mức cao



— ĐÃ BÀN GIAO ✓ Ma trận 6 chu trình, 74 chốt chính: 58 chốt cũ giữ hoặc sửa, 16 chốt mới ✓ Báo cáo 41 khoảng trống kiểm soát, kèm ước tính thất thoát ✓ Bộ quy chế kiểm soát và hạn mức phê duyệt mới, có phân tách nhiệm vụ ✓ Báo cáo kiểm tra lại trên giao dịch 08/2027	— THAY ĐỔI ĐÃ CÓ TRONG DỰ ÁN 1 Thời gian chờ duyệt trung vị tăng từ 2,5 lên 2,6 ngày 2 Thủ kho 2 nhà máy đã luân chuyển, thủ quỹ chưa vì chưa có người thay 3 1 dấu hiệu bất thường ở nhà cung cấp vật tư được chuyển cho người HĐQT chỉ định 4 Kênh báo cáo sai phạm chuyển Ủy ban kiểm toán từ 12/2027
---	---



FRANCHISE VN

VẬN HÀNH XUẤT SẮC

Bản đầy đủ và bước tiếp theo

BẢN ĐẦY ĐỦ GỒM THÊM

- ✓ Ma trận rủi ro và kiểm soát đầy đủ, mỗi chốt có loại, tần suất và người thực hiện
- ✓ Kết quả kiểm thử 620 mẫu theo từng chốt và từng pháp nhân
- ✓ Cách ước tính thất thoát từng khoảng trống, kèm giả định
- ✓ Phụ lục: toàn văn quy chế, ma trận phân tách nhiệm vụ, mẫu báo cáo ngoại lệ

DỊCH VỤ TIẾP NỐI THƯỜNG GẶP

- 1 Thiết lập kiểm toán nội bộ và ban kiểm soát
- 2 Khung quản trị rủi ro doanh nghiệp
- 3 Quản trị chuỗi cung ứng và tồn kho
- 4 Hệ thống báo cáo quản trị và quản trị dữ liệu

Doanh nghiệp có thể tự triển khai lộ trình, không bắt buộc thuê tiếp.

HOTLINE

+84 357 988 588

EMAIL

info@franchisevn.com

WEBSITE

franchisevn.com