



FRANCHISE VN
VẬN HÀNH XUẤT SẮC

BÁO CÁO MẪU, BẢN TÓM TẮT

Thiết lập kiểm toán nội bộ và ban kiểm soát

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

PHẠM VI

Công ty mẹ, 3 công ty con

NGƯỜI NHẬN

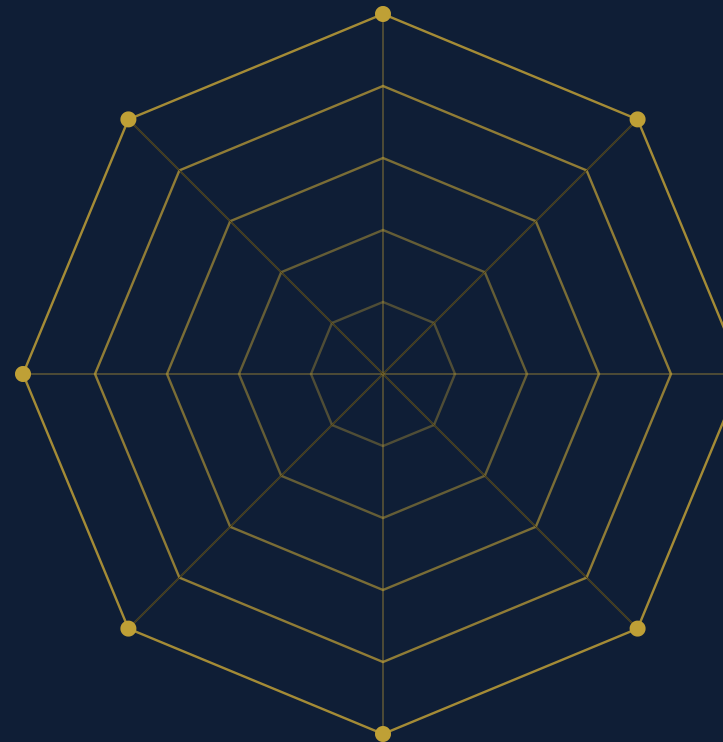
Ủy ban kiểm toán và HĐQT

THỜI GIAN

12 tuần, 11/2027 đến 01/2028

PHIÊN BẢN

Tóm tắt 12 trang



HĐQT chọn bộ phận riêng 4 người vì 3 kiểm soát viên kế toán vướng quy tắc độc lập đến 2031

1

Ứng viên sẵn có vướng quy tắc độc lập 3 năm

Ban kiểm soát 3 người đều là nhân viên kế toán và thôi nhiệm vụ khi Ủy ban kiểm toán thay thế từ 01/2028. Người làm kiểm toán nội bộ không được kiểm toán việc mình từng làm trong 3 năm. Nếu chuyển cả 3 sang, 5 trên 12 đơn vị rủi ro cao (khóa sổ, hợp nhất, thuế, giao dịch nội bộ, tiền) phải thuê ngoài kiểm toán đến 2031.

2

HĐQT chọn bộ phận riêng 4 người, báo cáo Ủy ban kiểm toán

Tính cả khoảng 250 ngày công thuê ngoài, chuyển nguyên Ban kiểm soát tốn 2,4 tỷ mỗi năm, bộ phận riêng 2,6 tỷ. Bộ phận gồm Trưởng bộ phận và 1 kiểm toán viên tuyển ngoài, 1 kỹ sư nhà máy 2 và 1 kiểm soát viên cũ.

CÔNG NỢ NỘI BỘ CHƯA GIẢI TRÌNH

1,1 tỷ

Tại 31/12/2027, giữa năm là 0,4 tỷ. Một trong 7 phát hiện của cuộc kiểm toán mẫu.

BA VIỆC CỦA NĂM 2028

- 1 Nghiệm thu cuộc thứ hai 03/2028
- 2 Làm đủ 9 cuộc của kế hoạch 2028
- 3 Báo cáo khắc phục mỗi quý

Ủy ban kiểm toán nhận việc từ 01/2028, chưa có bộ phận kiểm toán để giám sát

0

người làm kiểm toán nội bộ

3/3

kiểm soát viên là nhân viên kế toán

74

chốt kiểm soát chính đã có ma trận từ 09/2027

1

thành viên HĐQT độc lập đã vào ghế, người thứ hai 12/2027

LÝ DO HĐQT KHỞI ĐỘNG DỰ ÁN

1

Luật giao Ủy ban kiểm toán giám sát bộ phận kiểm toán nội bộ, ABVP chưa có bộ phận này

2

Năm 2028 là năm số liệu thứ hai của hồ sơ IPO, cũng là năm có cổ đông chiến lược vào HĐQT

3

Ma trận 74 chốt kiểm soát cần người kiểm lại độc lập, thành phần Giám sát mới đạt 1,4 trên 5

MỤC TIÊU VÀ PHẠM VI DỰ ÁN (12 TUẦN)

✓

Mô hình, điều lệ kiểm toán nội bộ, cơ chế báo cáo Ủy ban kiểm toán

✓

Kế hoạch dựa trên rủi ro năm 2028, bộ phương pháp và biểu mẫu

✓

1 cuộc kiểm toán mẫu, kèm cặp nhóm nội bộ trên hồ sơ thật

Không gồm tuyển dụng thay doanh nghiệp, khung quản trị rủi ro toàn doanh nghiệp (số 64 rủi ro cấp tập đoàn có từ 10/2027) và việc sửa điều lệ công ty.

Mọi biểu mẫu được dùng thử trên cuộc kiểm toán mẫu trước khi ban hành

NĂM BƯỚC TRONG 12 TUẦN

1 Nhu cầu và mô hình 3 phương án, 5 tiêu chí	2 Điều lệ, kênh báo cáo Quyền tiếp cận, báo cáo Ủy ban kiểm toán	3 Kế hoạch theo rủi ro 46 đơn vị kiểm toán, kế hoạch 12 tháng	4 Phương pháp, biểu mẫu Giấy tờ làm việc, báo cáo, theo dõi	5 Kiểm toán mẫu Làm cùng nhóm nội bộ, kèm cặp trên hồ sơ
---	---	--	--	---

BỐN NGUỒN ĐẦU VÀO

MA TRẬN, SỐ RỦI RO 74 chốt chính Ma trận 09/2027 kèm 41 khoảng trống; số 64 rủi ro (15 cao) 10/2027	TÀI LIỆU 52 tài liệu Điều lệ, các quy chế, thư quản lý kiểm toán 3 năm	PHÒNG VẤN 16 người HĐQT, thành viên độc lập đã vào ghế, Ban điều hành, 3 kiểm soát viên	CHUẨN ĐỐI CHIẾU 3 bộ Luật Doanh nghiệp hiện hành, Nghị định 05/2019, Chuẩn mực IIA 2024
--	---	---	--

ABVP đạt 1 trên 10 yêu cầu khi niêm yết, nền có sẵn là ma trận 74 chốt kiểm soát

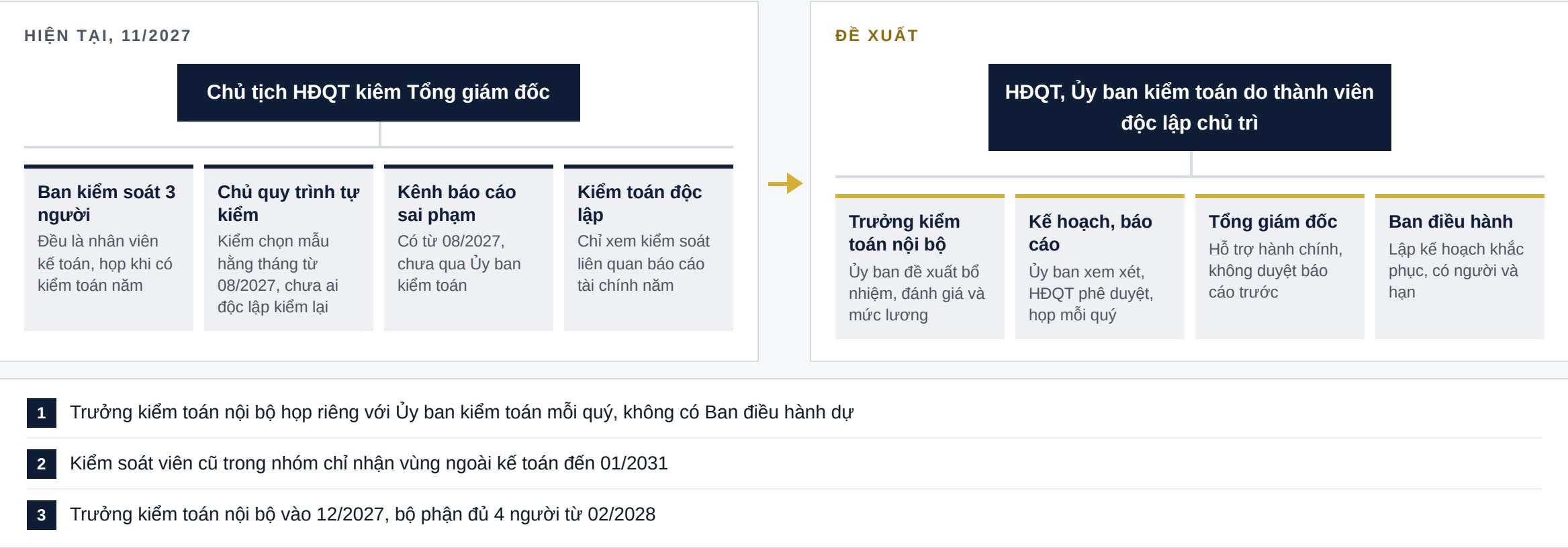
Đạt: 1

Một phần: 1

Chưa đạt: 8

HẠNG MỤC	YÊU CẦU VÀ PHẠM VI ÁP DỤNG	HIỆN TRẠNG 11/2027	ĐÁNH GIÁ
Chức năng	Niêm yết: bắt buộc thực hiện kiểm toán nội bộ	Chưa có người, chưa có bộ phận	Chưa đạt
Quy chế	Niêm yết: HĐQT ban hành quy chế kiểm toán nội bộ	Chưa có	Chưa đạt
Giám sát	Luật: Ủy ban kiểm toán giám sát bộ phận kiểm toán nội bộ	Ủy ban lập 12/2027, thay Ban kiểm soát từ 01/2028	Chưa đạt
Phương pháp	Niêm yết: định hướng theo rủi ro, ưu tiên vùng rủi ro cao	Số 64 rủi ro (15 mức cao) từ 10/2027, chưa gắn với đơn vị kiểm toán	Một phần
Kế hoạch năm	Niêm yết: lập theo đánh giá rủi ro, HĐQT phê duyệt	Chưa có	Chưa đạt
Tần suất	Niêm yết: vùng rủi ro cao kiểm toán ít nhất mỗi năm	0 cuộc kiểm toán nội bộ trong 3 năm	Chưa đạt
Dự phòng	Niêm yết: dành thời gian cho kiểm toán đột xuất	Chưa có	Chưa đạt
Độc lập	Niêm yết: không kiểm toán việc mình làm trong 3 năm	3/3 kiểm soát viên đang làm kế toán	Chưa đạt
Kiểm soát nội bộ	Luật: Ủy ban kiểm toán rà soát kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro	Ma trận 74 chốt kiểm tra 09/2027, số 64 rủi ro 10/2027	Đạt
Chất lượng	IIA: đánh giá bên ngoài ít nhất 5 năm một lần	Chưa có chương trình chất lượng	Chưa đạt

Kiểm toán nội bộ báo cáo Ủy ban kiểm toán, Tổng giám đốc chỉ hỗ trợ hành chính



Chọn người theo quy tắc độc lập 3 năm, kênh báo cáo qua thành viên độc lập

1

Phương án rẻ nhất trên giấy hết rẻ khi tính phần thuê ngoài

Chuyển nguyên Ban kiểm soát tốn 1,4 tỷ lương sẵn có, cộng khoảng 250 ngày công thuê ngoài mỗi năm cho 5 đơn vị thuộc kế toán thì lên 2,4 tỷ, gần bằng bộ phận riêng 2,6 tỷ. Chấm 5 tiêu chí trên thang 5: bộ phận riêng 3,9; thuê ngoài toàn bộ 3,1; chuyển nguyên Ban kiểm soát 2,5.

2

Kênh báo cáo phải đi qua thành viên độc lập

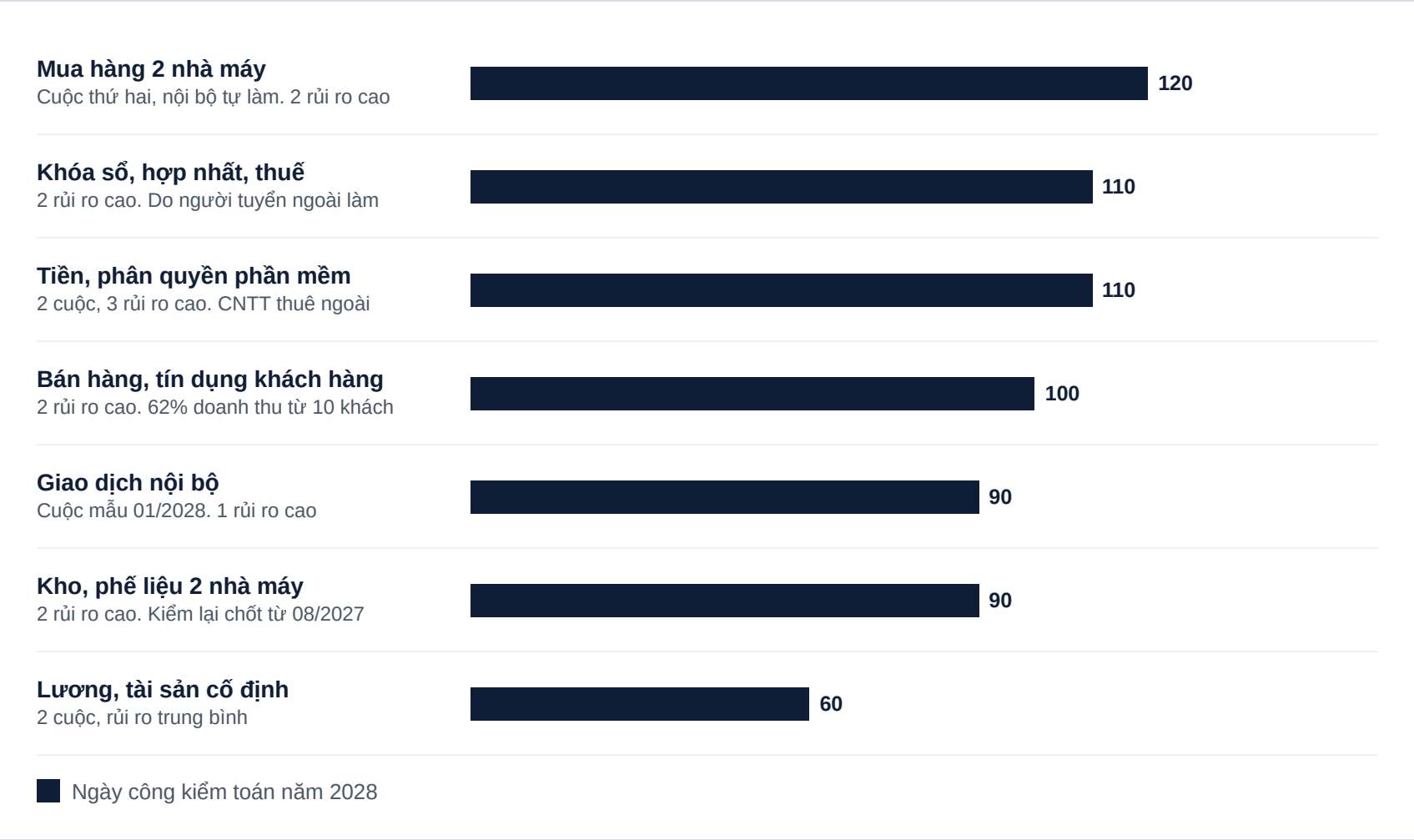
Từ 12/2027 con trưởng là Tổng giám đốc, cha là Chủ tịch HĐQT. Kiểm toán nội bộ báo cáo cho một trong hai người thì mọi kết luận về Ban điều hành đều đi qua gia đình trước khi tới HĐQT. Vì vậy điều lệ giao Ủy ban kiểm toán đề xuất bổ nhiệm, đánh giá và lương của Trưởng kiểm toán nội bộ.

3

Cuộc kiểm toán đầu tiên chọn giao dịch nội bộ

Giá bán nội bộ theo giá độc lập mới áp dụng từ 09/2027, và nhà đầu tư vòng 2028 sẽ hỏi lợi nhuận nằm ở công ty con nào. Kiểm toán quý đầu cho Ủy ban kiểm toán một kết luận độc lập trước khi kiểm toán hợp nhất 2027 kết thúc vào 03/2028.

Kế hoạch 2028 có 9 cuộc, 680 ngày công, 12 đơn vị rủi ro cao đều được kiểm toán



46

đơn vị kiểm toán, mỗi đơn vị một chu trình tại một pháp nhân, 12 đơn vị gắn với 12 trên 15 rủi ro cao của sổ rủi ro

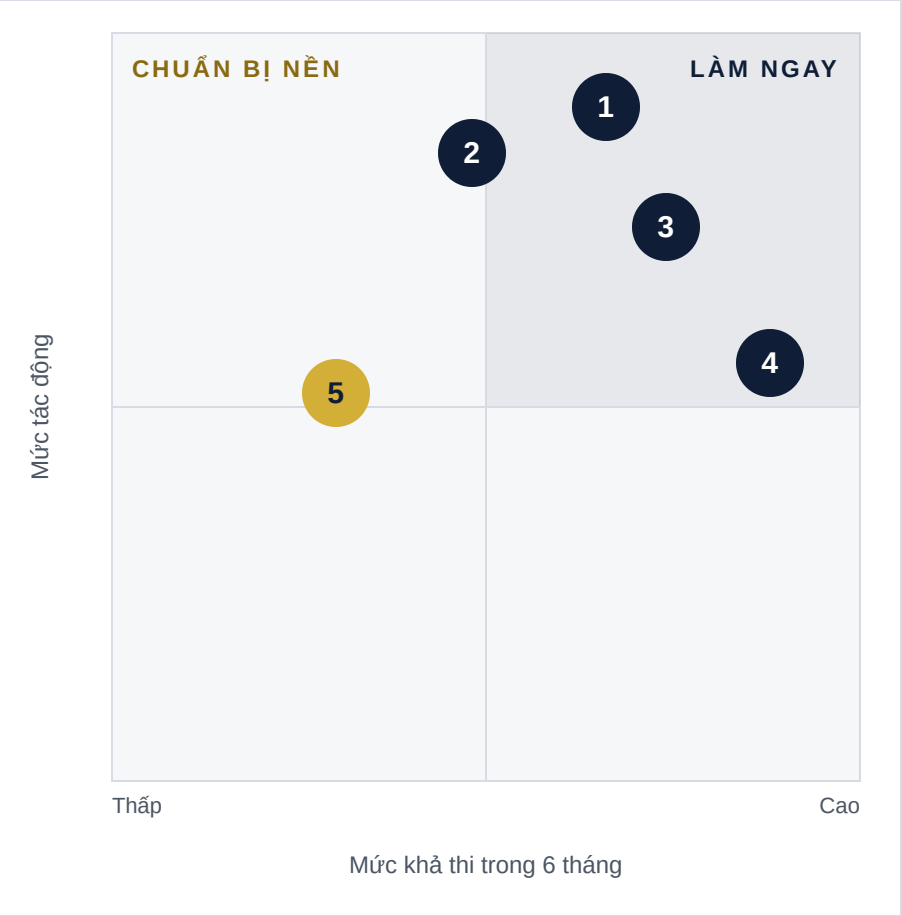
120

ngày công dự phòng cho kiểm toán đột xuất và theo dõi khắc phục

800

ngày công 2028 quy đủ năm: 680 kế hoạch và 120 dự phòng; 740 nội bộ, 60 thuê ngoài

Điều lệ và kênh báo cáo được chốt trước khi tuyển người và lập kế hoạch 2028



1	Điều lệ kiểm toán nội bộ và kênh báo cáo Ban hành 12/2027. Ủy ban kiểm toán đề xuất bổ nhiệm Trưởng bộ phận.	Tháng 1 đến 2
2	Bộ phận 4 người, thuê ngoài một phần CNTT Trưởng bộ phận tuyển ngoài. Kiểm soát viên cũ chỉ nhận vùng ngoài kế toán.	Tháng 1 đến 4
3	Kế hoạch dựa trên rủi ro năm 2028 9 cuộc, 680 ngày công, 120 ngày dự phòng, 12 trên 15 rủi ro cao của sổ rủi ro.	Tháng 2 đến 3
4	Theo dõi khắc phục, báo cáo Ủy ban kiểm toán mỗi quý Mỗi phát hiện có người, hạn, bằng chứng đóng; họp riêng với Ủy ban.	Từ tháng 3
5	Đánh giá chất lượng theo chuẩn mực IIA Tự đánh giá 08 đến 10/2028, đánh giá bên ngoài trước hồ sơ chào bán 2029.	Tháng 10 đến 12

Báo cáo mẫu tới Ủy ban kiểm toán 01/2028, nghiệm thu cuộc thứ hai 03/2028

	DỰ ÁN 12 TUẦN			CUỘC THỨ HAI		CÁC CUỘC CÒN LẠI CỦA KẾ HOẠCH 2028						
Hạng mục	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12
Điều lệ, kênh báo cáo Kiến nghị 1, HĐQT duyệt 12/2027	T1 đến T2											
Bộ phận 4 người Kiến nghị 2, Trưởng bộ phận vào tuần 7	T1 đến T4											
Kế hoạch 2028 theo rủi ro Kiến nghị 3		T2 đến T3										
Cuộc kiểm toán mẫu Giao dịch nội bộ quý 4/2027		T2 đến T3										
Cuộc thứ hai, nội bộ tự làm Mua hàng 2 nhà máy, nghiệm thu năng lực				T4 đến T5								
Theo dõi khắc phục, hợp quý Kiến nghị 4			T3 đến T12									
Đánh giá chất lượng Kiến nghị 5										T10 đến T12		
Mốc Ủy ban và HĐQT												

■ Việc chính ■ Việc dài hạn ▨ Nhịp duy trì ◆ Mốc: điều lệ T2 (12/2027), kế hoạch và báo cáo mẫu T3 (01/2028), cuộc thứ hai T5 (03/2028), rà soát năm T12 (10/2028)

Sau 12 tuần: điều lệ duyệt 12/2027, cuộc kiểm toán mẫu ra 7 phát hiện, 2 mức cao

7

phát hiện của cuộc kiểm toán mẫu

2 mức cao, 3 trung bình, 2 thấp

14/180

hóa đơn nội bộ theo giá cũ

quý 4/2027, lệch khoảng 0,3 tỷ

1,1 tỷ

công nợ nội bộ lệch tại 31/12/2027

giữa năm 0,4 tỷ, chưa ai giải trình

9/11

tiêu chí soát xét đạt

kế hoạch cuộc thứ hai do nội bộ lập, nghiệm thu 03/2028

— ĐÃ BÀN GIAO

- ✓ Điều lệ kiểm toán nội bộ, kèm quan hệ với Ủy ban kiểm toán
- ✓ Kế hoạch kiểm toán dựa trên rủi ro năm 2028, 46 đơn vị kiểm toán
- ✓ Bộ phương pháp: 14 mẫu giấy tờ làm việc, mẫu báo cáo, sổ theo dõi
- ✓ Báo cáo cuộc kiểm toán mẫu về giao dịch nội bộ quý 4/2027

— THAY ĐỔI ĐÃ CÓ TRONG DỰ ÁN

- 1 HĐQT ban hành điều lệ 12/2027, duyệt kế hoạch 2028 theo đề xuất của Ủy ban kiểm toán 01/2028
- 2 7/7 phát hiện có kế hoạch khắc phục, người chịu trách nhiệm và hạn
- 3 Trưởng kiểm toán nội bộ nhận việc tuần 7, dẫn cuộc mẫu từ bước thu thập bằng chứng
- 4 Chuyên gia CNTT thuê ngoài chưa ký hợp đồng, cuộc CNTT dời sang quý 3/2028



FRANCHISE VN

VẬN HÀNH XUẤT SẮC

Bản đầy đủ và bước tiếp theo

BẢN ĐẦY ĐỦ GỒM THÊM

- ✓ Toàn văn điều lệ kiểm toán nội bộ và phụ lục quan hệ với Ủy ban kiểm toán
- ✓ Danh mục 46 đơn vị kiểm toán, cách chấm rủi ro và kế hoạch 2028 theo tháng
- ✓ Bộ phương pháp, 14 mẫu giấy tờ làm việc, hồ sơ cuộc kiểm toán mẫu
- ✓ Phụ lục: bảng chấm 3 phương án mô hình, khung năng lực người làm kiểm toán nội bộ

DỊCH VỤ TIẾP NỐI THƯỜNG GẶP

- 1 Quản trị công ty và vai trò hội đồng quản trị
- 2 Hệ thống kiểm soát nội bộ
- 3 Khung tuân thủ và quản trị pháp lý doanh nghiệp
- 4 Quan hệ nhà đầu tư và quản trị công ty đại chúng

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