

QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN VÀ QUẢN TRỊ RỦI RO

Điều 1. Phạm vi điều chỉnh và đối tượng áp dụng

1. Phạm vi điều chỉnh: Quy chế hoạt động của Ủy ban Kiểm toán và Quản trị rủi ro (sau đây gọi tắt là Ủy ban) quy định cơ cấu tổ chức nhân sự, nguyên tắc hoạt động, quyền hạn, nghĩa vụ của Ủy ban và các thành viên Ủy ban nhằm hoạt động theo quy định tại Luật Doanh nghiệp, Luật Kinh doanh bảo hiểm, Luật Chứng khoán, Điều lệ Tổng công ty và các quy định khác của pháp luật có liên quan.
2. Đối tượng áp dụng: Quy chế hoạt động của Ủy ban được áp dụng cho Ủy ban và các thành viên Ủy ban.

Điều 2. Thành phần, tiêu chuẩn và điều kiện của Chủ tịch Ủy ban

1. Ủy ban có ít nhất 3 thành viên, đứng đầu là Chủ tịch Ủy ban. Chủ tịch Ủy ban phải là thành viên Hội đồng quản trị độc lập. Các thành viên khác của Ủy ban là các thành viên Hội đồng quản trị (HĐQT).
2. Chủ tịch Ủy ban phải có bằng đại học trở lên về một trong những ngành kinh tế, tài chính, kế toán, kiểm toán, luật, quản trị kinh doanh.
3. Nhiệm vụ của Chủ tịch Ủy ban:
 - a. Tổ chức xây dựng, sửa đổi, bổ sung, trình HĐQT thông qua Quy chế hoạt động của Ủy ban;
 - b. Thay mặt Ủy ban ký các văn bản, báo cáo, tài liệu, hồ sơ liên quan đến nhiệm vụ chung của Ủy ban;
 - c. Tổ chức thực hiện chương trình kế hoạch kiểm tra, giám sát theo định kỳ 6 tháng, hàng năm hoặc đột xuất theo yêu cầu công việc;
 - d. Chịu trách nhiệm đôn đốc các thành viên Ủy ban triển khai thực hiện các nhiệm vụ, quyền hạn của Ủy ban; phân công nhiệm vụ cho từng thành viên; triệu tập và chủ trì các cuộc họp Ủy ban;
 - e. Ủy quyền cho thành viên Ủy ban đảm nhiệm công việc của Chủ tịch Ủy ban trong thời gian vắng mặt;
 - f. Chịu trách nhiệm về những nội dung nêu trong báo cáo định kỳ hoặc đột xuất của Ủy ban được gửi đến HĐQT và Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) nếu phát sinh;
 - g. Các nhiệm vụ khác theo quy định của pháp luật và Điều lệ Tổng công ty.



4. Đối với các thành viên khác của Ủy ban, ưu tiên lựa chọn các thành viên HĐQT am hiểu chuẩn mực kế toán, kiểm toán, luật thuế, luật doanh nghiệp, luật chứng khoán,...; có khả năng phân tích báo cáo tài chính, đánh giá rủi ro và kiểm tra các quy trình kiểm soát nội bộ.
5. Việc bổ nhiệm Chủ tịch và thành viên của Ủy ban phải được HĐQT thông qua tại cuộc họp HĐQT.

Điều 3. Nguyên tắc hoạt động

1. Ủy ban báo cáo trực tiếp với HĐQT và không bị can thiệp trong việc thực hiện nhiệm vụ nhằm đảm bảo Tổng công ty tuân thủ mọi quy định pháp luật.
2. Thành viên Ủy ban 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.
3. Thành viên Ủy ban không tiết lộ các thông tin được cung cấp trừ việc cung cấp thông tin theo yêu cầu của pháp luật.
4. Thành viên Ủy ban phải trung thực, không bị ảnh hưởng chi phối từ bất kỳ ai trong việc đưa ra các kết luận của mình.
5. Định kỳ hàng năm, Ủy ban tự đánh giá tình hình hoạt động và báo cáo HĐQT.

Điều 4. Thẩm quyền và trách nhiệm:

Ủy ban Kiểm toán và Quản trị rủi ro có nhiệm vụ tư vấn cho HĐQT về các lĩnh vực sau đây:

1. Báo cáo tài chính:
 - a. Giám sát tính trung thực báo cáo tài chính của Tổng công ty và việc công bố chính thức liên quan đến kết quả tài chính của Tổng công ty;
 - b. Thảo luận với Ban Điều hành và Kiểm toán độc lập (nếu thấy cần thiết) trước khi có ý kiến đối với báo cáo tài chính soát xét bán niên, báo cáo tài chính kiểm toán năm.
2. Kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro:
 - a. Giám sát hệ thống kiểm soát nội bộ nhằm bảo đảm Tổng công ty tuân thủ quy định của pháp luật, yêu cầu của cơ quan quản lý và quy định nội bộ khác của Tổng công ty;

- b. Xây dựng chính sách quản trị rủi ro trong từng thời kỳ, trình HĐQT phê chuẩn quy định nội bộ về quản trị rủi ro, các báo cáo quản trị rủi ro định kỳ do Tổng giám đốc đệ trình;
 - c. Giám sát tính hiệu quả của hoạt động quản trị rủi ro, rà soát khẩu vị rủi ro.
 - d. Rà soát các giao dịch với bên có liên quan thuộc thẩm quyền phê duyệt của HĐQT hoặc ĐHĐCĐ và trình HĐQT hoặc ĐHĐCĐ thông qua.
3. Kiểm toán nội bộ:
- a. Xem xét và trình HĐQT thông qua việc bổ nhiệm, miễn nhiệm Trưởng bộ phận Kiểm toán nội bộ; đảm bảo bộ phận Kiểm toán nội bộ có đủ nguồn lực và khả năng tiếp cận thông tin để thực hiện nhiệm vụ và phù hợp với các chuẩn mực nghề nghiệp liên quan;
 - b. Xem xét và trình HĐQT thông qua kế hoạch kiểm toán nội bộ hàng năm và các báo cáo của Kiểm toán nội bộ;
 - c. Giám sát việc thực thi các khuyến nghị của Kiểm toán nội bộ.
4. Kiểm toán độc lập:
- a. Xem xét và trình HĐQT thông qua đề xuất của Ban Điều hành về việc lựa chọn kiểm toán độc lập trên cơ sở danh sách các đơn vị kiểm toán độc lập đã được ĐHĐCĐ thông qua;
 - b. Đánh giá, đảm bảo không có xung đột lợi ích giữa dịch vụ kiểm toán và dịch vụ phi kiểm toán (nếu có) do đơn vị kiểm toán độc lập cung cấp;
 - c. Ủy ban Kiểm toán và Quản trị rủi ro và đơn vị Kiểm toán độc lập tiến hành thảo luận các vấn đề mà Ủy ban hoặc đơn vị Kiểm toán độc lập thấy cần thiết;
 - d. Các quyền và nghĩa vụ khác theo quy định của pháp luật và Điều lệ Tổng công ty.
6. Các thẩm quyền và trách nhiệm đối với lĩnh vực khác theo phân công của Hội đồng quản trị.

Điều 5. Tiếp cận thông tin và nguồn lực chuyên gia

- 1. Được quyền tiếp cận các tài liệu liên quan đến tình hình hoạt động của Tổng công ty, trao đổi với các thành viên HĐQT khác, Tổng giám đốc, các Phó Tổng giám đốc, Kế toán trưởng và cán bộ quản lý khác để thu thập thông tin phục vụ hoạt động của Ủy ban;

- C
C
PH
AO
T N
M

- Được quyền sử dụng dịch vụ tư vấn pháp luật, kế toán hoặc các tư vấn khác bên ngoài khi cần thiết, chi phí phát sinh do Tổng công ty chi trả.

Điều 6. Cuộc họp của Ủy ban:

- Ủy ban 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 Chủ tịch Ủy ban ký tên vào biên bản cuộc họp.
- Ủy ban thông qua quyết định bằng biểu quyết tại cuộc họp, lấy ý kiến bằng văn bản, qua email, họp trực tuyến. Mỗi thành viên Ủy ban có một phiếu biểu quyết hoặc có ý kiến. Quyết định của Ủy ban được thông qua nếu được đa số thành viên dự họp tán thành; trường hợp số phiếu biểu quyết hoặc có ý kiến ngang nhau thì quyết định cuối cùng thuộc về phía có ý kiến của Chủ tịch Ủy ban.
- Ngoài các thành viên của Ủy ban, Ủy ban có thể mời các nhân sự khác tham gia cuộc họp nếu xét thấy cần thiết.

Điều 7. Báo cáo của Ủy ban tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông

Báo cáo hoạt động của Ủy ban được trình bày tại Đại hội đồng cổ đông thường niên và phải đảm bảo có các nội dung sau:

- Thù lao, chi phí hoạt động và các lợi ích khác của Ủy ban và từng thành viên Ủy ban.
- Tổng kết các cuộc họp của Ủy ban và các kết luận, kiến nghị của Ủy ban;
- Kết quả giám sát đối với báo cáo tài chính, tình hình hoạt động, tình hình tài chính của Tổng công ty;
- Kết quả đánh giá về giao dịch giữa các bên liên quan, người có lợi ích liên quan;
- Kết quả đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro;
- Kết quả đánh giá chức năng kiểm toán nội bộ;
- Kết quả đánh giá chất lượng dịch vụ kiểm toán độc lập;
- Kết quả đánh giá tình hình tuân thủ pháp luật, tuân thủ đạo đức nghề nghiệp;
- Kết quả giám sát đối với Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc và các Phó tổng giám đốc và Kế toán trưởng của Tổng công ty;
- Kết quả đánh giá sự phối hợp hoạt động giữa Ủy ban với Hội đồng quản trị, Ban Điều hành;
- Các nội dung khác (nếu có).

Điều 8. Mối quan hệ, báo cáo và các kênh liên lạc



1. Định kỳ 6 tháng/lần, Ủy ban có trách nhiệm báo cáo HĐQT về hoạt động của Ủy ban, các vấn đề trọng tâm cần giải quyết và các đề xuất liên quan (nếu có);
2. Báo cáo giải trình về những vấn đề được HĐQT và / hoặc cổ đông, nhóm cổ đông yêu cầu theo quy định của pháp luật;
3. Hàng năm thực hiện báo cáo ĐHCĐ về hoạt động của Ủy ban theo quy định của pháp luật;
4. Duy trì liên lạc thường xuyên giữa các thành viên trong Ủy ban; giữa Ủy ban với bộ phận Kiểm toán nội bộ, đơn vị Kiểm toán độc lập và HĐQT;
5. Duy trì mối quan hệ với Tổng Giám đốc và các thành viên Ban Điều hành.

Điều 9. Hiệu lực thi hành

Quy chế hoạt động của Ủy ban Kiểm toán và Quản trị rủi ro của Tổng công ty cổ phần Tái bảo hiểm Quốc gia Việt Nam bao gồm 9 Điều và có hiệu lực thi hành kể từ ngày 23 tháng 9 năm 2025.

**TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH**



Nguyễn Anh Tuấn