



**Everpia JSC**

*Head office and factory:*

*Duong xa, Gio Loan District, Hanoi City, Vietnam*

*Tel: (84-4) 827 6490 Fax: (84-4) 827 6492*

## **REGULATION ON INTERNAL AUDIT QUY CHẾ KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

**EVERPIA JOINT STOCK COMPANY  
CÔNG TY CỔ PHẦN EVERPIA**

*Hanoi, day 29 month 09 year 2023*

*Hà Nội, ngày 29 tháng 09 năm 2023*



**Everpia JSC**

Head office and factory:

Duong xai, Gio Lam District, Hanoi City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6490 Fax: (84-4) 827 6492

## TABLE OF CONTENT / MỤC LỤC

CHAPTER I. GENERAL PROVISIONS / <i>CHƯƠNG I. QUY ĐỊNH CHUNG</i> .....	2
Article 1/ <i>Điều 1. Scope / Phạm vi điều chỉnh</i> .....	2
Article 2/ <i>Điều 2. Subjects / Đối tượng áp dụng</i> .....	2
Article 3/ <i>Điều 3. Interpretation of terms and abbreviations / Giải thích từ ngữ và từ viết tắt</i> .....	3
Article 4/ <i>Điều 4: Purpose and mission/ Mục tiêu và sứ mệnh</i> .....	3
Article 5/ <i>Điều 5. Position of internal audit / Vị trí của KTNB</i> .....	4
Article 6/ <i>Điều 6. Code of ethics / Nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp</i> .....	4
Article 7/ <i>Điều 7. Scope of internal audit activities / Phạm vi hoạt động KTNB</i> .....	5
Article 8. <i>Điều 8. Responsibilities / Trách nhiệm</i> .....	7
Article 9/ <i>Điều 9. Authority/ Quyền hạn</i> .....	9
Article 10/ <i>Điều 10. Independence and Objectivity / Sự độc lập và khách quan</i> .....	10
CHAPTER II. INTERNAL AUDIT ACTIVITIES / <i>CHƯƠNG II. HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN NỘI BỘ</i> .....	12
Article 11/ <i>Điều 11. Internal audit process / Quy trình KTNB</i> .....	12
Article 12/ <i>Điều 12. Retention and storage of internal audit records and documents / Lưu trữ báo cáo, hồ sơ, tài liệu KTNB</i> .....	12
Article 13/ <i>Điều 13. Quality Assurance and Improvement Program/ Chương trình kiểm soát chất lượng hoạt động KTNB</i> .....	12
CHAPTER III. RESPONSIBILITIES OF PARTIES INVOLVED IN INTERNAL AUDITS / <i>CHƯƠNG III. TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN ĐỐI VỚI KIỂM TOÁN NỘI BỘ</i> .....	13
Article 14/ <i>Điều 14. Responsibilities of the BOD / Trách nhiệm của Hội đồng quản trị</i> .....	13
Article 15/ <i>Điều 15. Responsibilities of the CEO / Trách nhiệm của Tổng giám đốc</i> .....	14
Article 16/ <i>Điều 16. Responsibilities of management of teams within Everpia / Trách nhiệm của lãnh đạo các bộ phận trong Everpia</i> .....	14
Article 17/ <i>Điều 17. Responsibilities of audited teams / Trách nhiệm của các bộ phận được kiểm toán</i> .....	15
CHAPTER IV. IMPLEMENTATION PROVISIONS / <i>CHƯƠNG IV. ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH</i> .....	16
Article 18/ <i>Điều 18. Regulation effect/ Hiệu lực của Điều lệ</i> .....	16
Article 19/ <i>Điều 19. Amendment, supplement and replacement / Sửa đổi, bổ sung và thay thế</i> .	16
Article 20/ <i>Điều 20. Implementation / Tổ chức thực hiện</i> .....	16



**Everpia JSC**

Head office and factory:

Đường 44, Gio Lam District, Hami City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6190 Fax: (84-4) 827 6192

## **REGULATION ON INTERNAL AUDIT QUY CHẾ KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

**EVERPIA JOINT STOCK COMPANY  
CÔNG TY CỔ PHẦN EVERPIA**

*(Ban hành theo Nghị quyết số 008/2023/HĐQT/NQ ngày 29/09/2023 của Hội Đồng Quản Trị)  
(Issued according to Resolution no 008/2023/HĐQT/NQ dated September 29<sup>th</sup> 2023 of the Board  
of Directors)*

### **CHAPTER I. GENERAL PROVISIONS CHƯƠNG I. QUY ĐỊNH CHUNG**

#### **Article 1/ Điều 1. Scope / Phạm vi điều chỉnh**

This Regulation provides for objectives, scope of operation, position, responsibilities and authority of the internal audit team at Everpia JSC and its relationship with other teams, including scope and methods of provision of information necessary for that audit. The Regulation prescribes requirements concerning independence, objectivity and assurance of internal audit quality and other related matters.

*Quy chế này quy định về mục tiêu, phạm vi hoạt động, vị trí, nhiệm vụ, quyền hạn và trách nhiệm của kiểm toán nội bộ tại Công ty Cổ phần Everpia và mối quan hệ với các bộ phận khác bao gồm cả phạm vi và cách thức cung cấp thông tin phục vụ kiểm toán. Quy chế này đưa ra các yêu cầu về tính độc lập, khách quan, việc đảm bảo chất lượng của kiểm toán nội bộ và các nội dung có liên quan khác.*

#### **Article 2/ Điều 2. Subjects / Đối tượng áp dụng**

This Regulation shall apply to all members of an internal audit team of Everpia JSC and organizations and individuals within Everpia JSC involved in internal audit activities within the entire enterprise, including its head office, branches, and representative offices.

*Quy chế này áp dụng cho tất cả thành viên bộ phận Kiểm toán Nội bộ của Công ty Cổ phần Everpia và các tổ chức, cá nhân trong Công ty Cổ phần Everpia có liên quan đến hoạt động Kiểm toán*



## **Everpia JSC**

*Head office and factory:*

*Duong xa, Gio Lam District, Hanoi City, Vietnam*

*Tel: (84-4) 327 6199 Fax: (84-4) 327 6192*

*Nội bộ trong phạm vi toàn doanh nghiệp bao gồm cả trụ sở chính, chi nhánh, văn phòng đại diện.*

### **Article 3/ Điều 3. Interpretation of terms and abbreviations / Giải thích từ ngữ và từ viết tắt**

#### **1. Interpretation of terms / Giải thích từ ngữ**

- Internal audit refers to the examination, evaluation and supervision of the adequacy, appropriacy and efficaciousness of an internal audit.

*Kiểm toán Nội bộ: Là việc kiểm tra, đánh giá, giám sát tính đầy đủ, thích hợp và tính hữu hiệu của kiểm soát nội bộ.*

- Internal auditor refers to a person performing internal audit tasks within a unit.

*Người làm công tác Kiểm toán Nội bộ: Là người thực hiện công tác Kiểm toán Nội bộ của đơn vị.*

- Person related to an internal auditor refers to a natural parents, foster parents, parents-in-law, natural child, adopted child, sibling-in-law of that auditor.

*Người có liên quan của người làm công tác Kiểm toán Nội bộ: Là bố đẻ, mẹ đẻ, bố nuôi, mẹ nuôi, bố chồng, mẹ chồng, bố vợ, mẹ vợ, vợ, chồng, con đẻ, con nuôi, anh ruột, chị ruột, em ruột, anh rể, em rể, chị dâu, em dâu.*

#### **2. Abbreviations / Từ viết tắt**

- Everpia: Everpia JSC / Công ty Cổ phần Everpia
- KTNB: Kiểm toán Nội bộ
- HĐQT: Hội Đồng Quản Trị
- BOD: Board of Directors
- CEO: Chief Executive Officer

### **Article 4/ Điều 4: Purpose and Mission/ Mục tiêu và sứ mệnh**

1. The purpose of Everpia's internal audit activity is to provide independent, objective assurance and consulting report designed to add value and improve Everpia's operational activities.

*Mục tiêu của Bộ phận KTNB của Everpia là cung cấp các báo cáo kiểm toán và tư vấn một cách độc lập và khách quan, nhằm gia tăng giá trị và cải thiện các hoạt động của Everpia.*

2. The mission of internal audit is to enhance and protect organizational value by providing risk-based and objective assurance, advice, and insight. The internal audit activity helps Everpia accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of governance, risk management, and control processes.

*Sứ mệnh của KTNB là tăng cường và bảo vệ các giá trị của Everpia bằng việc thực hiện các hoạt động kiểm toán và tư vấn theo định hướng rủi ro và khách quan. Bộ phận KTNB hỗ trợ giúp Everpia đạt được các mục tiêu bằng cách áp dụng cách tiếp cận có hệ thống và có nguyên tắc để đánh giá và cải thiện sự hiệu quả của các quy trình quản trị doanh nghiệp, quản trị rủi ro và kiểm*



**Everpia JSC**

Head office and factory:

Đường 34, Cầu Lâm District, Hanoi City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6190 Fax: (84-4) 827 6192

soát nội bộ.

## **Article 5/ Điều 5. Position of internal audit / Vị trí của KTNB**

1. The internal audit team is appointed by the BOD.

*Bộ phận KTNB được thành lập bởi HĐQT.*

2. Internal audit leader shall present an audit report to the BOD, CEO and shall report administrative tasks including announcement of the audit schedule, transportation issues, and travel costs... directly to the Senior Director.

*Trưởng ban KTNB sẽ báo cáo các vấn đề về chuyên môn cho HĐQT, Tổng giám đốc và báo cáo công việc hành chính như thông báo lịch kiểm toán, các vấn đề về đi lại, công tác phí... trực tiếp cho Phó giám đốc.*

## **Article 6/ Điều 6. Code of ethics / Nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp**

1. Integrity: Internal auditor shall perform their work with honesty, diligence, and responsibility; shall observe the law and make disclosures expected by the law and the profession; shall not engage in acts that are discreditable to Everpia.

*Tính chính trực: Người làm công tác KTNB phải thực hiện các công việc chuyên môn với sự trung thực, tinh thần trọng và tinh thần trách nhiệm; tuân thủ các quy định pháp luật và công bố các thông tin cần thiết theo yêu cầu của pháp luật và yêu cầu chuyên môn của KTNB; không tham gia các hoạt động phi pháp làm tổn hại đến uy tín của Everpia.*

2. Objectivity: Internal auditor shall exhibit the highest level of professional objectivity in gathering, evaluating, and communicating information about the activity or process being examined. Internal auditor shall make a balanced assessment of all the relevant circumstances and are not unduly influenced by their own interests or by others in forming judgments.

*Tính khách quan: Người làm công tác KTNB phải thể hiện mức độ cao nhất về tính khách quan chuyên môn trong việc thu thập, đánh giá và trao đổi thông tin về các hoạt động và quy trình được kiểm toán. Người làm công tác KTNB được đưa ra các đánh giá khách quan về tất cả các tình huống liên quan và không bị ảnh hưởng chi phối từ các lợi ích cá nhân hoặc từ bất kỳ ai trong việc đưa ra các xét đoán và kết luận.*

3. Competency and due care: Internal auditor apply the knowledge, skills, and experience needed in the performance of internal audit services; act with prudence and in accordance with applicable professional and technical standards.

*Năng lực chuyên môn và tinh thần trọng: Người làm công tác kiểm toán nội bộ áp dụng các kiến thức, các kỹ năng và kinh nghiệm chuyên môn trong công tác KTNB; hành động một cách thận trọng, phù hợp với các chuẩn mực chuyên môn và kỹ thuật được áp dụng.*



## Everpia JSC

Head office and factory:

Thong xa, Gio Lam District, Ha Noi City, Vietnam

Tel: (84-4) 327 6490 Fax: (84-4) 327 6492

4. Confidentiality: Internal auditor shall respect the value and ownership of information they receive and shall not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.

*Tính bảo mật: Người làm công tác KTNB phải tôn trọng các giá trị và quyền sở hữu của các thông tin được cung cấp và không tiết lộ các thông tin này nếu không được phép của các cấp có thẩm quyền trừ khi việc tiết lộ thông tin thuộc trách nhiệm chuyên môn hoặc theo yêu cầu của luật pháp.*

5. Professional behaviour: Internal auditor shall observe the law, shall avoid any acts that are discreditable to the profession of internal auditing.

*Tư cách nghề nghiệp: Người làm công tác KTNB phải tuân thủ pháp luật và các quy định có liên quan, tránh bất kỳ hành động nào làm giảm uy tín nghề nghiệp.*

6. Internal audit leader shall have measures to observe, evaluate, and manage to ensure that internal auditors comply with The Code of Ethics of internal audit.

*Trưởng ban KTNB phải có biện pháp theo dõi, đánh giá, và quản lý nhằm đảm bảo người làm công tác KTNB tuân thủ nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp KTNB.*

### **Article 7/ Điều 7. Scope of internal audit activities / Phạm vi hoạt động KTNB**

The scope of internal audit activities encompasses, but is not limited to, objective examinations of evidence for the purpose of providing independent assessments to the BOD, CEO and Management on the adequacy and effectiveness of governance, risk management, and control processes for Everpia. Internal audit assessments include evaluating whether:

- Risks relating to the achievement of Everpia's strategic objectives are appropriately identified and managed.
- The actions of Everpia's officers, directors, employees, and contractors are in compliance with Everpia's policies, procedures, and applicable laws, regulations, and governance standards.
- The results of operations or programs are consistent with established goals and objectives.
- Operations or programs are being carried out effectively and efficiently.
- Established processes and systems enable compliance with the policies, procedures, laws, and regulations that could significantly impact Everpia.
- Information and the means used to identify, measure, analyze, classify, and report such information are reliable and have integrity.
- Resources and assets are acquired economically, used efficiently, and protected adequately.

Internal audit team shall report periodically to the BOD and the Management regarding:

- The internal audit activity's purpose, authority, and responsibility.



## Everpia JSC

Head office and factory:

Đường 20, Gò Lôm District, Hanoi City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6190 Fax: (84-4) 827 6192

- The internal audit activity's plan and performance relative to its plan.
- The internal audit activity's conformance with The Code of Ethics, and action plans to address any significant conformance issues.
- Significant risk exposures and control issues, including fraud risks, governance issues, and other matters requiring the attention of, or requested by BOD and Management.
- Results of audit engagements or other activities.
- Resource requirements.
- Any response to risk by the Management that may be unacceptable to Everpia.

*Phạm vi hoạt động của KTNB bao gồm, nhưng không giới hạn, các cuộc kiểm tra khách quan các bằng chứng nhằm đưa ra các đánh giá độc lập cho HĐQT, Tổng giám đốc và Ban Điều hành về sự phù hợp và hiệu quả của các quy trình quản trị doanh nghiệp, quản trị rủi ro và kiểm soát nội bộ của Everpia. Các đánh giá của KTNB bao gồm đánh giá xem:*

- Các rủi ro liên quan đến việc đạt được các mục tiêu chiến lược của Everpia đã được xác định và quản trị hợp lý.
- Các hoạt động của các nhân viên, giám đốc, và nhà thầu của Everpia tuân thủ các chính sách, quy trình, luật, quy định và các chuẩn mực quản trị của tổ chức.
- Kết quả đầu ra của các bộ phận hoặc các chương trình có phù hợp với các mục tiêu và chiến lược đã được thiết lập của tổ chức.
- Các hoạt động hoặc các chương trình có đang được thực hiện phù hợp và hiệu quả.
- Các quy trình và hệ thống đã được thiết lập có hỗ trợ việc tuân thủ các chính sách, quy trình, luật pháp và các quy định có tác động đáng kể đến Everpia.
- Thông tin và phương tiện được sử dụng để xác định, đo lường, phân tích, phân loại và báo cáo các thông tin này phải đáng tin cậy và đảm bảo trung thực.
- Các nguồn lực và tài sản có được mua đảm bảo tính kinh tế, sử dụng hiệu quả và được bảo vệ phù hợp không

*Bộ phận KTNB sẽ báo cáo định kỳ cho HĐQT và Ban Điều hành về các vấn đề sau đây:*

- Mục đích, quyền hạn và trách nhiệm của hoạt động KTNB.
- Kế hoạch của hoạt động KTNB và tình hình thực hiện kế hoạch kiểm toán.
- Sự tuân thủ của hoạt động KTNB với Quy tắc Đạo đức nghề nghiệp, cũng như các kế hoạch hành động để xử lý bất kỳ vi phạm trọng yếu nào.
- Các rủi ro và các vấn đề kiểm soát trọng yếu, bao gồm rủi ro gian lận, các vấn đề quản trị và các vấn đề khác cần sự quan tâm của hoặc yêu cầu bởi HĐQT và Ban giám đốc.
- Kết quả các cuộc kiểm toán hoặc các hoạt động khác.
- Các yêu cầu về nguồn lực.
- Bất kỳ cách thức quản trị rủi ro nào của Ban Điều hành mà không thể chấp nhận được đối với Everpia.

The internal audit leader shall coordinate activities, where possible, and considers relying upon the work of other internal and external assurance and consulting service providers as needed. The



**Everpia JSC**

Head office and factory:

Đường số 1, Cầu Lộ District, Hanoi City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6499 Fax: (84-4) 827 6492

internal audit activity may perform advisory and related client service activities, the nature and scope of which shall be agreed with the client, provided the internal audit activity does not assume Management responsibility.

*Trưởng ban KTNB cũng sẽ điều phối các hoạt động, khi có thể, và xem xét sử dụng công việc của các bên cung cấp dịch vụ tư vấn và đảm bảo nội bộ và bên ngoài khác khi cần thiết. Hoạt động KTNB có thể thực hiện các hoạt động tư vấn và các hoạt động phục vụ khách hàng có liên quan. Nội dung và phạm vi của các hoạt động tư vấn này sẽ được thống nhất với khách hàng với điều kiện là hoạt động KTNB không thực hiện các trách nhiệm của Ban Điều hành.*

#### **Article 8. Điều 8. Responsibilities / Trách nhiệm**

The internal audit team has the responsibility to:

- Submit, at least annually, to BOD, CEO and Management a risk-based internal audit plan for review and approval.
- Communicate to CEO and Management the impact of resource limitations on the internal audit plan.
- Review and adjust the internal audit plan, as necessary, in response to changes in Everpia's business, risks, operations, programs, systems, and controls.
- Communicate to CEO and Management any significant interim changes to the internal audit plan.
- Ensure each engagement of the internal audit plan is executed, including the establishment of objectives and scope, the assignment of appropriate and adequately supervised resources, the documentation of work programs and testing results, and the communication of engagement results with applicable conclusions and recommendations to appropriate parties.
- Follow up on engagement findings and corrective actions, and report periodically to CEO and Management any corrective actions not effectively implemented.
- Ensure the principles of integrity, objectivity, confidentiality, and competency are applied and upheld.
- Ensure the internal audit activity collectively possesses or obtains the knowledge, skills, and other competencies needed to meet the requirements of the internal audit charter.
- Ensure trends and emerging issues that could impact Everpia are considered and communicated to CEO and Management as appropriate.
- Ensure emerging trends and successful practices in internal auditing are considered.
- Establish and ensure adherence to policies and procedures designed to guide the internal audit activity.
- Ensure adherence to Everpia's relevant policies and procedures, unless such policies and procedures conflict with the internal audit charter. Any such conflicts shall be resolved or otherwise communicated to CEO and Management.
- Ensure conformance of the internal audit activity with the Standards, with the following





**Everpia JSC**

Head office and factory:

Đường 14, Tân Lâm District, Hanoi City, Vietnam

Tel: (84) 43 827 6190 Fax: (84) 43 827 6192

qualifications:

- If the internal audit activity is prohibited by law or regulation from conformance with certain parts of the Standards, the internal audit leader shall ensure appropriate disclosures and shall ensure conformance with all other parts of the Standards.
- If the Standards are used in conjunction with requirements issued by [other authoritative bodies], the internal audit leader shall ensure that the internal audit activity conforms to the Standards, even if the internal audit activity also conforms to the more restrictive requirements of [other authoritative bodies].

*Bộ phận KTNB có trách nhiệm:*

- *Đệ trình, ít nhất mỗi năm một lần tới HĐQT, Giám đốc điều hành và Ban giám đốc Kế hoạch KTNB lập trên định hướng rủi ro để xem xét và phê duyệt.*
- *Trao đổi với Giám đốc điều hành và Ban giám đốc ảnh hưởng của các hạn chế về nguồn lực đối với việc thực hiện Kế hoạch KTNB*
- *Rà soát và điều chỉnh Kế hoạch KTNB, khi cần thiết, để đáp ứng với những thay đổi trong hoạt động kinh doanh, rủi ro, quy trình nghiệp vụ, các chương trình, các hệ thống và các hoạt động kiểm soát của Everpia.*
- *Trao đổi với Giám đốc điều hành và Ban giám đốc bất kỳ sự thay đổi giữa kỳ đáng kể nào đối với Kế hoạch KTNB.*
- *Đảm bảo mỗi cuộc kiểm toán và tư vấn trong Kế hoạch KTNB đều được thực hiện, bao gồm việc thiết lập các mục tiêu và phạm vi, phân công và giám sát các nguồn lực phù hợp, ghi chép đầy đủ các chương trình làm việc, các kết quả kiểm tra, và báo cáo các kết quả kiểm toán/tư vấn cùng với các kết luận và kiến nghị phù hợp tới các bên có liên quan.*
- *Theo dõi quá trình thực hiện các kiến nghị khắc phục các phát hiện của kiểm toán và báo cáo định kỳ tới Giám đốc điều hành và Ban giám đốc khi có bất kỳ hành động khắc phục nào không được thực hiện một cách hiệu quả.*
- *Đảm bảo các nguyên tắc về tính chính trực, khách quan, bảo mật, và năng lực chuyên môn được áp dụng và duy trì.*
- *Đảm bảo cả hoạt động KTNB phải có được đầy đủ các kiến thức, kỹ năng và các năng lực khác cần thiết khác để đáp ứng các yêu cầu được phê duyệt trong Điều lệ KTNB.*
- *Đảm bảo các xu hướng và các vấn đề mới nổi có thể ảnh hưởng đến Everpia được xem xét và thông báo cho Giám đốc điều hành và Ban giám đốc nếu phù hợp.*
- *Đảm bảo các xu hướng mới và các mô hình hoạt động KTNB thành công được xem xét học hỏi và áp dụng.*
- *Thiết lập và đảm bảo tuân thủ các chính sách và quy trình đã được thiết kế để hướng dẫn hoạt động KTNB.*
- *Đảm bảo tuân thủ các chính sách và quy trình có liên quan của Everpia, trừ khi các chính sách và quy trình này mâu thuẫn với Điều lệ KTNB. Bất kỳ xung đột nào sẽ được giải quyết hoặc trao đổi lại với Giám đốc điều hành và Ban giám đốc.*
- *Đảm bảo hoạt động KTNB tuân thủ các Chuẩn mực, với các tiêu chí chất lượng sau:*



**Everpia JSC**

*Head office and factory:*

*Duong an, Gio Lam District, Hanoi City, Vietnam*

*Tel: (84-4) 827 6490 Fax: (84-4) 827 6492*

- *Nếu hoạt động KTNB bị ngăn cản bởi luật pháp hoặc quy định đối với việc tuân thủ một số phần nào đó của Bộ Chuẩn mực, trưởng ban KTNB sẽ đảm bảo công bố thông tin thích hợp và sẽ đảm bảo tuân thủ với tất cả các phần còn lại của Bộ Chuẩn mực.*
- *Nếu Bộ Chuẩn mực được sử dụng kết hợp với các quy định do [các cơ quan có thẩm quyền khác] ban hành, trưởng ban KTNB sẽ đảm bảo rằng hoạt động KTNB tuân thủ Bộ Chuẩn mực và cũng tuân thủ các quy định của [cơ quan có thẩm quyền khác] chỉ khi các yêu cầu đó chặt hơn Bộ Chuẩn mực.*

### **Article 9/ Điều 9. Authority/ Quyền hạn**

The internal audit team shall report functionally to the BOD, CEO and administratively (day-to-day operations) to the Senior Director. To establish, maintain, and assure that Everpia's internal audit activity has sufficient authority to fulfill its duties, the BOD shall:

- Approve the internal audit activity's charter.
- Approve the risk-based internal audit plan.
- Receive communications from internal audit team on the internal audit activity's performance relative to its plan and other matters.
- Make appropriate inquiries of internal audit team to determine whether there is inappropriate scope or resource limitations.

Internal audit team shall have unrestricted access to, and communicate and interact directly with CEO, including in private meetings without Senior Director present.

The CEO authorizes the internal audit activity to:

- Have full, free, and unrestricted access to all functions, records, property, and personnel pertinent to carrying out any engagement, subject to accountability for confidentiality and safeguarding of records and information.
- Allocate resources, set frequencies, select subjects, determine scopes of work, apply techniques required to accomplish audit objectives, and issue reports.
- Obtain assistance from the necessary personnel of Everpia, as well as other specialized services from within or outside Everpia, in order to complete the engagement.

*Bộ phận KTNB sẽ báo cáo về mặt chuyên môn cho Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc và báo cáo về mặt hành chính (các hoạt động hàng ngày) cho Phó tổng Giám đốc. Để thiết lập, duy trì và đảm bảo rằng hoạt động KTNB của Everpia có đủ thẩm quyền để hoàn thành nhiệm vụ, Hội đồng quản trị sẽ:*

- *Phê duyệt Điều lệ hoạt động KTNB.*
- *Phê duyệt Kế hoạch KTNB trên cơ sở định hướng rủi ro.*
- *Nhận thông tin từ Bộ phận KTNB về hoạt động của hoạt động KTNB liên quan đến việc thực hiện kế hoạch kiểm toán và các vấn đề khác.*
- *Yêu cầu Bộ phận KTNB giải trình khi phạm vi kiểm toán không phù hợp hoặc hạn chế về nguồn lực kiểm toán.*



**Everpia JSC**

Head office and factory:

Đường số 1, Giu Lam District, Hanoi City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6190 Fax: (84-4) 827 6192

*Bộ phận KTNB có quyền tiếp cận không giới hạn, liên lạc và tương tác trực tiếp với Tổng giám đốc, bao gồm các cuộc họp riêng mà không có sự tham gia của Phó Tổng giám đốc.*

*Tổng giám đốc cho phép hoạt động KTNB:*

- *Có quyền tiếp cận đầy đủ, không bị ràng buộc và không giới hạn đến tất cả các bộ phận, tài liệu, tài sản và nhân sự cần thiết để thực hiện bất kỳ hoạt động nghiệp vụ nào và phải chịu trách nhiệm về tính bảo mật và lưu trữ hợp lý đối với các tài liệu và thông tin.*
- *Phân bổ nguồn lực, xác định tần suất, lựa chọn đối tượng, xác định phạm vi công việc, áp dụng các kỹ thuật cần thiết để đạt được các mục tiêu kiểm toán và phát hành các báo cáo kiểm toán.*
- *Nhận được sự hỗ trợ của các nhân sự cần thiết trong Everpia, cũng như các dịch vụ chuyên môn khác bên trong hoặc từ bên ngoài Everpia, để hoàn thành các cuộc kiểm toán/tư vấn.*

#### **Article 10/ Điều 10. Independence and Objectivity / Sự độc lập và khách quan**

- The internal audit leader shall ensure that the internal audit activity remains free from all conditions that threaten the ability of internal auditors to carry out their responsibilities in an unbiased manner, including matters of audit selection, scope, procedures, frequency, timing, and report content. If the internal audit leader determines that independence or objectivity may be impaired in fact or appearance, the details of impairment shall be disclosed to appropriate parties

*Trưởng ban KTNB sẽ đảm bảo rằng hoạt động KTNB không bị đe dọa bởi bất kỳ điều kiện nào đến việc thực hiện các trách nhiệm một cách không thiên vị, bao gồm việc lựa chọn đối tượng kiểm toán, phạm vi, các thủ tục kiểm toán, tần suất, thời gian thực hiện, và nội dung báo cáo. Nếu trưởng ban KTNB nhận thấy sự độc lập hoặc khách quan có thể bị suy giảm về mặt thực tế hoặc hình thức, thì các thông tin về sự suy giảm sẽ phải được báo cáo tới các bên thích hợp.*

- Internal auditor shall maintain an unbiased mental attitude that allows them to perform engagements objectively and in such a manner that they believe in their work product, that no quality compromises are made, and that they do not subordinate their judgment on audit matters to others.

*Người làm công tác KTNB phải duy trì thái độ tinh thần không thiên vị để đảm bảo họ thực hiện công việc được giao một cách khách quan và họ tin tưởng vào kết quả công việc của mình, không có bất kỳ sự thỏa hiệp nào về chất lượng công việc và họ không lệ thuộc vào người khác khi đưa ra các xét đoán đánh giá của mình đối với các vấn đề kiểm toán.*

- Internal auditor shall have no direct operational responsibility or authority over any of the activities audited. Accordingly, internal auditor shall not implement internal controls, develop procedures, install systems, prepare records, or engage in any other activity that may impair their judgment, including:



## Everpia JSC

Head office and factory:

Đường số 1, Cầu Lộ District, Hanoi City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6190 Fax: (84-4) 827 6192

- Assessing specific operations for which they had responsibility within the previous year.
- Performing any operational duties for Everpia or its affiliates.
- Initiating or approving transactions external to the internal audit activity.
- Directing the activities of any Everpia employee not employed by the internal audit activity, except to the extent that such employees have been appropriately assigned to the audit team or to otherwise assist internal auditors.

*Người làm công tác KTNB không được chịu trách nhiệm hoặc có thẩm quyền trực tiếp trong bất kỳ hoạt động nào mà họ kiểm toán. Theo đó, người làm công tác KTNB sẽ không thực hiện kiểm soát nội bộ, xây dựng các quy trình, cài đặt các hệ thống, thực hiện các ghi chép, hoặc tham gia vào bất kỳ hoạt động nào mà có thể làm ảnh hưởng đến các xét đoán của mình, bao gồm:*

- *Đánh giá các hoạt động cụ thể mà họ chịu trách nhiệm trong vòng một năm trước.*
- *Thực hiện bất kỳ công việc nào cho Everpia hoặc các đơn vị trực thuộc.*
- *Khởi xướng hoặc phê duyệt các giao dịch không thuộc phạm vi công việc của hoạt động KTNB.*
- *Chỉ đạo công việc của bất kỳ nhân viên nào trong Everpia không thuộc hoạt động KTNB, trừ khi các nhân viên đó được phân công một cách phù hợp vào các nhóm kiểm toán hoặc hỗ trợ người làm công tác KTNB.*

Where internal audit leader has or is expected to have roles and/or responsibilities that fall outside of internal auditing, safeguards shall be established to limit impairments to independence or objectivity.

*Khi trưởng ban KTNB được giao hoặc được kỳ vọng đảm nhiệm các vai trò và / hoặc các trách nhiệm khác nằm ngoài phạm vi Bộ phận KTNB thì các biện pháp bảo vệ cần phải được thiết lập để hạn chế các nguy cơ làm suy giảm tính độc lập hoặc khách quan.*

Internal auditors shall:

- Disclose any impairment of independence or objectivity, in fact or appearance, to appropriate parties.
- Exhibit professional objectivity in gathering, evaluating, and communicating information about the activity or process being examined.
- Make balanced assessments of all available and relevant facts and circumstances.
- Take necessary precautions to avoid being unduly influenced by their own interests or by others in forming judgments.

*Người làm công tác KTNB sẽ:*

- *Báo cáo bất kỳ sự suy giảm nào xảy ra đối với tính độc lập hoặc khách quan, về mặt thực tế hay hình thức, cho các bên thích hợp.*
- *Thể hiện một sự khách quan chuyên nghiệp trong việc thu thập, đánh giá và báo cáo kết*



**Everpia JSC**

*Head office and factory:*

*Đường số 1, Cầu Lộ District, Hanoi City, Vietnam*

*Tel: (84) 41 827 6190 Fax: (84) 41 827 6192*

*quả liên quan đến một hoạt động hoặc quy trình đang được kiểm tra.*

- Đưa ra các đánh giá cân bằng về tất cả các sự kiện và hoàn cảnh hiện có và liên quan.*
- Thực hiện các biện pháp phòng ngừa cần thiết để tránh bị ảnh hưởng bởi các lợi ích cá nhân hoặc của người khác khi đưa ra các xét đoán.*

## **CHAPTER II. INTERNAL AUDIT ACTIVITIES** **CHƯƠNG II. HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN NỘI BỘ**

### **Article 11/ Điều 11. Internal audit process / Quy trình KTNB**

Internal audit leader shall design a detailed internal audit process in accordance with the operational characteristics of Everpia and consult with the CEO before submitting that process to the BOD to put it to use.

*Trưởng ban KTNB xây dựng quy trình KTNB chi tiết phù hợp với đặc thù hoạt động của Everpia, tham vấn ý kiến của Tổng Giám đốc trước khi trình Hội đồng quản trị ban hành.*

### **Article 12/ Điều 12. Retention and storage of internal audit records and documents / Lưu trữ báo cáo, hồ sơ, tài liệu KTNB**

1. Engagement records and documents must exist in written form (paper or electronic) and stored with due care so that competent organizations and individuals can have access to them and understand internal audit activities and performance results included in audit reports.

*Hồ sơ, tài liệu trong mỗi cuộc kiểm toán phải được ghi chép thành văn bản (giấy hoặc điện tử), lưu giữ theo trình tự để các cá nhân, tổ chức có thẩm quyền khai thác và hiểu được các công việc, kết quả thực hiện trong báo cáo kiểm toán.*

2. Internal audit reports, documents and records must be stored and deposited in accordance with regulations in force of the Government and Everpia.

*Các báo cáo, hồ sơ, tài liệu KTNB phải được lưu giữ theo quy định hiện hành của Nhà nước và của Everpia.*

### **Article 13/ Điều 13. Quality Assurance and Improvement Program/ Chương trình kiểm soát chất lượng hoạt động KTNB**

1. The internal audit activity will maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity. The program includes an evaluation of the internal audit activity's conformance with the Standards and an evaluation of whether internal auditors



**Everpia JSC**

Head office and factory:

Đường số 1, Cầu Lộ District, HCM City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6490 Fax: (84-4) 827 6492

apply the Code of Ethics. The program will also assess the efficiency and effectiveness of the internal audit activity and identify opportunities for improvement.

*Hoạt động KTNB sẽ thiết lập và duy trì một chương trình kiểm soát chất lượng hoạt động KTNB bao gồm tất cả các khía cạnh của hoạt động của hoạt động KTNB. Chương trình này đánh giá mức độ tuân thủ với Bộ Chuẩn mực của hoạt động KTNB và đánh giá liệu các người làm công tác KTNB có áp dụng Quy tắc Đạo đức nghề nghiệp hay không. Chương trình cũng sẽ đánh giá sự phù hợp và hiệu quả của hoạt động KTNB và xác định các cơ hội nâng cao hiệu quả hoạt động.*

2. Internal audit leader shall communicate to the Management and the BOD on the internal audit activity's quality assurance and improvement program, including results of internal assessments (both ongoing and periodic) and external assessments conducted at least once every five years by a qualified, independent assessor or assessment team from outside Everpia.

*Trưởng ban KTNB sẽ báo cáo cho Ban Điều hành và HĐQT về chương trình kiểm soát chất lượng hoạt động của hoạt động KTNB, bao gồm các kết quả đánh giá nội bộ (thường xuyên và định kỳ) và đánh giá độc lập thực hiện ít nhất 5 năm một lần bởi một chuyên gia đánh giá độc lập hoặc nhóm đánh giá có đủ năng lực từ Everpia bên ngoài.*

### CHAPTER III. RESPONSIBILITIES OF PARTIES INVOLVED IN INTERNAL AUDITS

#### CHƯƠNG III. TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN ĐỐI VỚI KIỂM TOÁN NỘI BỘ

##### Article 14/ Điều 14. Responsibilities of the BOD / Trách nhiệm của Hội đồng quản trị

1. Issue regulations on internal audit.

*Ban hành Quy chế KTNB.*

2. Approve the risk-based internal audit plan and the annual internal audit report.

*Phê duyệt kế hoạch KTNB dựa trên rủi ro, báo cáo KTNB hàng năm.*

3. Approve the internal audit budget and resource plan.

*Phê duyệt ngân sách KTNB và kế hoạch nguồn lực.*

4. Gather information about the internal audit team's performance related to the team's plans and other matters from the internal audit leader.

*Nhận thông tin báo cáo từ trưởng ban KTNB về kết quả hoạt động của bộ phận KTNB liên quan đến kế hoạch của ban và các vấn đề khác.*

5. Decide to carry out the appropriate requirements of the Management and the internal audit leader



**Everpia JSC**

Head office and factory:

Đường số 1, Cầu Lộ District, Hanoi City, Vietnam

Tel: (84-4) 827 6190 Fax: (84-4) 827 6192

to determine whether if there are any resource limitations or if the scope is suitable.

*Quyết định thực hiện các yêu cầu thích hợp của Ban Tổng Giám đốc và trưởng ban KTNB để xác định xem có giới hạn nguồn lực hoặc phạm vi không phù hợp hay không.*

6. Provide internal audit team with advantages so that they can fully implement their rights and duties in accordance with regulations in force.

*Tạo điều kiện thuận lợi để đảm bảo bộ phận KTNB thực hiện đầy đủ các quyền hạn và nhiệm vụ theo quy định.*

7. Decide, approve the implementation of recommendations from the internal audit; direct teams to carry out internal auditor's recommendations; take timely actions to implement internal auditor's recommendations and suggestions.

*Quyết định, phê duyệt việc thực hiện các kiến nghị của bộ phận KTNB; chỉ đạo các bộ phận thực hiện kiến nghị của bộ phận KTNB; có biện pháp xử lý kịp thời khi có các kiến nghị, đề xuất của bộ phận KTNB.*

#### **Article 15/ Điều 15. Responsibilities of the CEO / Trách nhiệm của Tổng giám đốc**

1. Provide internal auditors with advantages to perform their assigned tasks and direct other teams to collaborate with internal audit team in performing tasks in accordance with internal audit regulations.

*Tạo điều kiện thuận lợi để bộ phận KTNB thực hiện nhiệm vụ được giao và chỉ đạo các bộ phận thực hiện phối hợp công tác với bộ phận KTNB theo quy định của quy chế về KTNB.*

2. Encourage teams to implement recommendations agreed upon with the internal audit team or follow directions from BOD, and inform the internal audit team of the implementation of recommendations agreed upon with the internal audit team.

*Đôn đốc các bộ phận thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với bộ phận KTNB hoặc theo chỉ đạo của Hội đồng quản trị, thông báo cho bộ phận KTNB tình hình thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với bộ phận KTNB.*

3. Ensure that internal audit team is fully informed of any change and problem arising from activities of the audited unit in order to early detect associated risks.

*Đảm bảo bộ phận KTNB được thông báo đầy đủ về các thay đổi, những vấn đề phát sinh mới trong hoạt động của đơn vị nhằm xác định sớm những rủi ro liên quan.*

#### **Article 16/ Điều 16. Responsibilities of management of teams within Everpia / Trách nhiệm của lãnh đạo các bộ phận trong Everpia**

1. Provide internal auditor with advantages to perform their assigned tasks and direct other teams to collaborate with internal audit teams in performing tasks in accordance with internal audit rules



**Everpia JSC**

*Head office and factory:*

*Đường số 1, Gia Lâm District, Hanoi City, Vietnam*

*Tel: (81-4) 827 6190 Fax: (81-4) 827 6192*

and regulations.

*Tạo điều kiện thuận lợi để người làm công tác KTNB thực hiện nhiệm vụ được giao và chỉ đạo các bộ phận thực hiện phối hợp công tác với bộ phận KTNB theo quy định của quy chế về KTNB.*

2. Encourage teams to implement recommendations agreed upon with the internal audit team or follow directions from the BOD, and inform the internal audit team of the implementation of recommendations agreed upon with the internal audit team.

*Đôn đốc các bộ phận thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với bộ phận KTNB hoặc theo chỉ đạo của HĐQT, thông báo cho bộ phận KTNB tình hình thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với bộ phận KTNB.*

3. Ensure that the internal audit team is fully informed of any change and problem arising from activities of the audited team in order to early determine associated risks.

*Đảm bảo bộ phận KTNB được thông báo đầy đủ về các thay đổi, những vấn đề phát sinh mới trong hoạt động của bộ phận/đơn vị nhằm xác định sớm những rủi ro liên quan.*

4. Implement approved recommendations from the internal audit team; take timely actions to respond to recommendations or proposals from the internal audit team.

*Thực hiện các kiến nghị của bộ phận KTNB đã được phê duyệt; có biện pháp xử lý kịp thời khi có các kiến nghị, đề xuất của bộ phận KTNB.*

#### **Article 17/ Điều 17. Responsibilities of audited teams / Trách nhiệm của các bộ phận được kiểm toán**

1. Provide a full amount of information, materials, documents and records necessary for internal audit after receipt of the request from the internal audit team in a true and accurate manner, and avoid hiding requested information.

*Cung cấp đầy đủ thông tin, tài liệu, hồ sơ cần thiết cho công việc của KTNB theo yêu cầu của bộ phận KTNB một cách trung thực, chính xác, không được che giấu thông tin.*

2. Promptly inform the internal audit team in case of detecting any error, unsolved issue, violation, risk or loss of property or risk of loss of property.

*Thông báo ngay cho bộ phận kiểm toán nội bộ khi phát hiện những yếu kém, tồn tại, các sai phạm, rủi ro, thất thoát lớn về tài sản hoặc nguy cơ thất thoát tài sản.*

3. Implement the recommendations agreed upon with the internal audit department or under the direction of the CEO.

*Thực hiện những kiến nghị đã thống nhất với ban KTNB hoặc theo chỉ đạo của Tổng Giám đốc.*

4. Provide all favorable conditions for the internal audit team in order to ensure they perform their tasks the most effectively.

*Tạo mọi điều kiện thuận lợi nhất để bộ phận KTNB làm việc đạt hiệu quả cao nhất.*



## CHAPTER IV. IMPLEMENTATION PROVISIONS CHƯƠNG IV. ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH

### Article 18/ Điều 18. Regulation effect/ Hiệu lực của Điều lệ

This Regulation is approved by the BOD on September 29<sup>th</sup>, 2023 and takes effect from signed date.

*Quy chế này được HĐQT thông qua ngày 29 tháng 09 năm 2023 và có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký Quyết định ban hành.*

### Article 19/ Điều 19. Amendment, supplement and replacement / Sửa đổi, bổ sung và thay thế

1. The internal audit leader shall be responsible for conducting the periodic review on this Regulation and proposing any necessary amendment, supplement or replacement.

*Trưởng ban KTNB có trách nhiệm rà soát định kỳ Quy chế này và đề xuất các sửa đổi, bổ sung, thay thế cần thiết.*

2. Amendment, supplement and replacement of this Regulation shall be subject to the decision issued by the BOD.

*Việc sửa đổi, bổ sung, thay thế Quy chế này do HĐQT quyết định.*

### Article 20/ Điều 20. Implementation / Tổ chức thực hiện

Members of the BOD, CEO, internal audit leader, organizations and individuals within Everpia shall be responsible for implementing this Regulation.

*Các thành viên HĐQT, Tổng Giám đốc, trưởng ban KTNB và các tổ chức, cá nhân trong Everpia có trách nhiệm thực hiện Quy chế này.*

**Chủ tịch Hội đồng quản trị**

  
  
**CHO YONG HWAN**