

CÁC VĂN BẢN PHÁP LUẬT LIÊN QUAN

Văn bản pháp luật	Các quy định chính
Luật	
Luật Phòng, Chống tham nhũng số 36/2018/QH14 ban hành ngày 20/11/2018, có hiệu lực từ 01/07/2019.	Các doanh nghiệp và các tổ chức kinh tế “ <i>ban hành, thực hiện quy tắc ứng xử, cơ chế kiểm soát nội bộ nhằm phòng ngừa xung đột lợi ích, ngăn chặn hành vi tham nhũng và xây dựng văn hóa kinh doanh lành mạnh, không tham nhũng.</i> ” - Điều 79.
Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ban hành ngày 20/11/2015, có hiệu lực từ 01/01/2017	<p>“<i>Kiểm soát nội bộ là việc thiết lập và tổ chức thực hiện trong nội bộ đơn vị kế toán các cơ chế, chính sách, quy trình, quy định nội bộ phù hợp với quy định của pháp luật nhằm bảo đảm phòng ngừa, phát hiện, xử lý kịp thời rủi ro và đạt được yêu cầu đề ra</i>” - Điều 39.</p> <p>Luật cũng yêu cầu các đơn vị phải thiết lập hệ thống kiểm soát nội bộ trong đơn vị để bảo đảm các yêu cầu: (a) Tài sản của đơn vị được bảo đảm an toàn, tránh sử dụng sai mục đích, không hiệu quả; (b) Các nghiệp vụ được phê duyệt đúng thẩm quyền và được ghi chép đầy đủ làm cơ sở cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý.</p>
Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 ban hành ngày 26/11/2019, có hiệu lực từ 01/01/2021	Quy định công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ đầu tư chứng khoán được chính thức hoạt động sau khi đáp ứng các quy định sau đây: (a) Thực hiện đăng ký doanh nghiệp theo quy định; (b) Có quy trình hoạt động, quản lý rủi ro, kiểm soát nội bộ; (c) Điều lệ đã được Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc chủ sở hữu công ty thông qua. - Điều 84.
Luật Kiểm toán Nhà nước số 81/2015/QH13 ban hành ngày 24/6/2015, có hiệu lực từ 01/01/2016.	Trong quá trình kiểm toán, một kiểm toán viên nhà nước phải “ <i>tiến hành khảo sát, thu thập thông tin về hệ thống kiểm soát nội bộ, tình hình tài chính và các thông tin khác liên quan đến đơn vị được kiểm toán; đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và thu thập thông tin về đơn vị được kiểm toán để xác định mục tiêu, nội dung, phạm vi kiểm toán và các phương pháp phù hợp</i> ”. - Điều 45.

Văn bản pháp luật	Các quy định chính
Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ban hành ngày 26/11/2014 có hiệu lực từ 01/07/2015	Quy định trách nhiệm và nghĩa vụ của Ban Kiểm soát trong việc giám sát, đánh giá hiệu quả và hiệu lực của hệ thống kiểm soát nội bộ, kiểm toán nội bộ, quản lý rủi ro và cảnh báo sớm của doanh nghiệp. - Điều 165.
Luật thực hành tiết kiệm và chống lãng phí số 44/2013/QH13 ban hành ngày 26/11/2013, có hiệu lực từ ngày 01/07/2014.	Người đứng đầu doanh nghiệp nhà nước phải có trách nhiệm tổ chức kiểm tra, kiểm soát nội bộ, thực hiện tự kiểm tra, rà soát, báo cáo giám sát tài chính để phát hiện kịp thời các sai phạm trong quản lý, sử dụng vốn và các quỹ của doanh nghiệp. - Điều 61.
Các văn bản dưới luật	
NGHỊ ĐỊNH	
Nghị định số 59/2019/NĐ-CP ban hành ngày 1/7/2019 về quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành luật phòng, chống tham nhũng, có hiệu lực từ 15/08/2019	Quy định tiêu chí đánh giá việc thực hiện các biện pháp phòng ngừa tham nhũng trong doanh nghiệp, tổ chức khu vực ngoài nhà nước bao gồm các tiêu chí thành phần sau: (a) Kết quả xây dựng và thực hiện quy tắc ứng xử, cơ chế kiểm soát nội bộ; (b) Kết quả thực hiện các biện pháp công khai, minh bạch; (c) Kiểm soát xung đột lợi ích và (d) Chế độ trách nhiệm của người đứng đầu. - Mục 2, Điều 18, Chương III.
Nghị định số 71/2017/NĐ-CP ban hành ngày 6/6/2017 về quản trị doanh nghiệp của các công ty đại chúng có hiệu lực từ 1/8/2017	Hướng dẫn về quản trị doanh nghiệp của các công ty đại chúng, có hướng dẫn rõ ràng về quyền lợi và trách nhiệm của người kiểm soát trong việc thực hiện các nhiệm vụ kiểm soát nội bộ trong các công ty đại chúng.
Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ban hành ngày 6/10/2015 về giám sát đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp; giám sát tài chính, có hiệu lực từ 1/12/2015	Quy định trách nhiệm của doanh nghiệp trong việc phân công nhiệm vụ và trách nhiệm giữa các bộ phận, xây dựng cơ chế hợp tác giữa các bộ phận, đặc biệt giữa các bộ phận có chức năng giám sát và kiểm soát nội bộ, thực hiện giám sát tài chính nội bộ - Điều 12.

Văn bản pháp luật	Các quy định chính
THÔNG TƯ	
<p>Thông tư số 13/2018 / TT-NHNN ban hành ngày 18/5/2018, hiệu lực từ 1/1/2019</p>	<p><i>“Kiểm soát nội bộ là việc kiểm tra, giám sát đối với các cá nhân, bộ phận trong việc thực hiện cơ chế, chính sách, quy định nội bộ, chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp, văn hóa kiểm soát nhằm kiểm soát xung đột lợi ích, kiểm soát rủi ro, đảm bảo hoạt động của ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài đạt được các mục tiêu đề ra đồng thời tuân thủ quy định của pháp luật”</i>- Điều 3, Chương I.</p>
<p>Thông tư 121/2012/TT-BTC ban hành ngày 26 tháng 7 năm 2012 của Bộ trưởng Bộ Tài chính (hiện đã hết hiệu lực, được thay thế bởi NĐ71)</p>	<p>Quy định về quản lý công ty áp dụng cho các công ty đại chúng, đề cập đến trách nhiệm của Ban Kiểm soát trong việc xem xét các báo cáo của công ty về hệ thống kiểm soát nội bộ trước khi chúng được đệ trình lên Hội đồng quản trị để phê duyệt. - Điều 33.</p>
<p>Thông tư 44/2011/TT-NHNN ban hành ngày 29/12/2011 của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam</p>	<p>Quy định về hệ thống kiểm soát nội bộ và kiểm toán nội bộ các tổ chức tín dụng, chi nhánh của ngân hàng nước ngoài, trong đó đề cập <i>“Hệ thống kiểm soát nội bộ là một bộ gồm cơ chế, chính sách, quy trình, quy định nội bộ, cơ cấu tổ chức được thực hiện nhằm mục đích phòng ngừa, phát hiện và xử lý kịp thời các rủi ro và đáp ứng các yêu cầu được đặt ra của tổ chức”</i>. - Điều 3, Chương I.</p>
<p>Thông tư 16/2011/TT-NHNN ban hành ngày 17/8/2011 của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (hết hiệu lực vào ngày 15.8.2020)</p>	<p>Quy định về hệ thống kiểm toán nội và kiểm soát nội bộ của Ngân hàng Nhà nước. Theo đó, <i>“hệ thống kiểm soát nội bộ của Ngân hàng Nhà nước là một bộ gồm cơ chế, chính sách, quy trình, quy định nội bộ, cơ cấu tổ chức của các đơn vị, bộ phận trực thuộc Ngân hàng Nhà nước được thực hiện để đảm bảo rằng các nguồn lực được quản lý, sử dụng hợp pháp, có hiệu quả, tiết kiệm nhằm mục đích phòng ngừa, phát hiện và xử lý kịp thời gian lận, sai sót; cung cấp thông tin chính xác phục vụ cho việc ra quyết định; đảm bảo đạt được các mục tiêu đã đặt ra”</i>. - Điều 3, Chương I.</p>
<p>Thông tư số 06/2020/TT-NHNN ban hành ngày 30/06/2020, có hiệu lực từ</p>	<p>Quy định về kiểm soát nội bộ, kiểm toán nội bộ Ngân hàng Nhà nước Việt Nam. Theo đó: <i>“Hệ thống kiểm soát nội bộ Ngân hàng Nhà nước là</i></p>

Văn bản pháp luật	Các quy định chính
ngày 15/08/2020	<p><i>tổng thể các cơ chế, chính sách, quy trình, quy định nội bộ, cơ cấu tổ chức được thiết lập và triển khai thực hiện trong các đơn vị thuộc Ngân hàng Nhà nước phù hợp với quy định của pháp luật, của Ngân hàng Nhà nước và quy định tại Thông tư này nhằm kiểm soát, phòng ngừa, phát hiện, xử lý kịp thời các rủi ro có thể xảy ra, đảm bảo hoạt động của đơn vị được an toàn, hiệu quả và đạt được các mục tiêu đề ra”. - Điều 3, Chương I.</i></p>