



BẢNG NHẬN DẠNG, PHÂN TÍCH VÀ ĐÁNH GIÁ RỦI RO PHÒNG BAN: BAN QUẢN TRỊ RỦI RO

Mẫu: RR-01
Số xét: 01
Hiệu lực: 01/07/2019

PHƯƠNG PHÁP ĐÁNH GIÁ			LỊCH SỬ CHỈNH SỬA		XÁC NHẬN KẾT QUẢ		
Khả năng xảy ra (O)	Độ nghiêm trọng (S)	Điểm	Lần: 01	Ngày chỉnh sửa:	Trước khi thực hiện biện pháp kiểm soát		Sau khi thực hiện biện pháp kiểm soát
			Nội dung/Lý do chỉnh sửa:		Người lập	Người đánh giá lại	
			- Chính sửa biểu mẫu RR-01 - Điều chỉnh các biện pháp kiểm soát để nghi sang các biện pháp kiểm soát hiện tại				
					Xác nhận	Xác nhận	
Rất cao (> 24 lần/năm)	> 20.000.000 VNĐ	5					
Cao (13 – 24 lần/năm)	10.000.000 – 20.000.000 VNĐ	4					
Trung bình (6 – 12 lần/năm)	5.000.000 – 10.000.000 VNĐ	3					
Thấp (1 – 5 lần/năm)	< 5.000.000 VNĐ	2					
Rất thấp (Chưa xảy ra)	Không phát sinh chi phí	1	Ghi chú:		Phê duyệt	Phê duyệt	
Rủi ro (R) = Khả năng xảy ra (O) * Độ nghiêm trọng (S) Khi R > 10 thì phải có biện pháp kiểm soát và đánh giá lại R							

XÁC ĐỊNH MÔI NGUY					THEO DÕI THỰC HIỆN								
Quả trình	S T	Nhận diện các mối nguy	Mô tả mối nguy và ảnh hưởng đến quá trình	Biện pháp kiểm soát hiện tại	Đánh giá (R = O x S)			Biện pháp kiểm soát đề nghị	Thời hạn	Người thực hiện	Đánh giá lại (R = O x S)		
					O	S	R				O	S	R
Đánh giá khách hàng cuối năm	1	Số liệu phần mềm không chính xác	Có thể do lỗi phần mềm lấy thiếu số liệu hoặc có nhập hợp đồng nhưng thực tế không thực hiện mà chưa thanh lý hợp đồng.	Đổi chiều số liệu 3 bên: IT, các phòng Kinh doanh và Ban QTRR	1	1	1						
		Xếp loại đánh giá khách hàng không đúng phê duyệt	Ban QTRR cập nhật xếp hạng đánh giá khách hàng không đúng với danh sách được duyệt do sai sót trong nhập liệu.	Ban QTRR cập nhật và kiểm tra lại sau cập nhật xếp loại khách hàng	1	1	1						
Đánh giá PAKD	2	Sai sót về các điều khoản thông tin trên PAKD, Hợp đồng	Ban QTRR không phát hiện sai sót trong hợp đồng	CV Ban QTRR đọc kỹ từng PAKD, Hợp đồng kinh tế và Lãnh đạo Ban kiểm tra lại lần nữa	2	1	2						
		Cập nhật không đúng tình hình	Ban QTRR ghi ý kiến không đúng với tình hình thực tế của	Ban QTRR dựa vào tình hình giao hàng thực tế trên phần mềm kinh doanh và lịch sử trễ hạn	2	1	2						

XÁC ĐỊNH MỐI NGUY										THEO DÕI THỰC HIỆN					
Quá trình	S T	Nhận diện các mối nguy	Mô tả mối nguy và ảnh hưởng đến quá trình	Biện pháp kiểm soát hiện tại	Đánh giá (R = O x S)			Biện pháp kiểm soát đề nghị	Thời hạn	Người thực hiện	Đánh giá lại (R = O x S)				
					O	S	R				O	S	R		
		hiện tại/lich sử của khách hàng	khách hàng về thanh toán, thời gian giao hàng, lịch sử giao dịch, phương thức thanh toán....	thanh toán của P.Kế toán, cùng với số liệu theo dõi tình hình khách hàng hàng ngày của Ban											
Duyệt khách hàng mới	3	Đánh giá khách hàng không chính xác	Ban QTRR nhân xét khách hàng không chính xác theo tiêu chuẩn đánh giá khách hàng	Ban QTRR căn cứ vào các tiêu chuẩn lựa chọn khách hàng đã được phê duyệt, cùng với hồ sơ đăng ký khách hàng để nhận xét	1	1	1								
		Không nắm được thông tin thực tế của khách hàng mới	Rủi ro không biết được tình hình hiện tại của khách hành dẫn đến đánh giá sai	Ban QTRR tham khảo các kênh thông tin từ nhiều nguồn, đến thăm trực tiếp kho khách hàng để nắm bắt thông tin	1	5	5								
		Nhập sai thông tin khách hàng trên phần mềm	Đơn vị đăng ký khách hàng mới tạo sai thông tin khách hàng trên phần mềm	Trước khi approve, Ban QTRR kiểm tra lại thông tin trên phần mềm so với thông tin đơn vị đăng ký cung cấp, nếu phát hiện sai sẽ điều chỉnh lập tức	3	1	3								
Kiểm tra đơn vị	4	Lấy mẫu hàng tồn kho không đúng	Định giá sai giá trị hàng tồn kho dẫn đến nhận định sai hiệu quả	Ban QTRR lấy tất cả mẫu trong kho đem về để đối chiếu. Trưởng Ban kiểm tra lại chất lượng mẫu mang về trong từng lần kiểm tra	1	5	5								
		Thực hiện sai nghiệp vụ kế toán khi chấp nhận số tồn kho của đơn vị mà không kiểm kê	Định giá sai giá trị hàng tồn kho dẫn đến nhận định sai hiệu quả	Ban QTRR bảo đảm kiểm kê hàng tồn kho khi đi kiểm tra. Ban QTRR sắp xếp đơn vị kiểm kê 100% trong từng lần kiểm tra	1	5	5								
		Nhân viên Ban QTRR thỏa hiệp cả nhân với đơn vị, làm sai lệch kết quả kiểm tra	Nhân viên Ban QTRR thỏa hiệp cả nhân với đơn vị, làm sai lệch kết quả kiểm tra	Ban QTRR có sự kiểm tra giám sát chéo với nhau, Lãnh đạo Ban là người trực tiếp kiểm tra đánh giá nhân viên của Ban, đảm bảo không để xảy ra tình trạng sai lệch kết quả	1	5	5								