

Số: 01/BC-TBKTNB

Bình Dương, ngày 12 tháng 03 năm 2019

**BÁO CÁO CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TẠI ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2019**

Căn cứ Nghị định số 71/2017/NĐ-CP ngày 06/6/2017 của Chính phủ;

Căn cứ Quy chế nội bộ về quản trị công ty ban hành kèm theo Quyết định số 01/QĐ-HDQT ngày 16/05/2018.

Căn cứ Điều lệ sửa đổi bổ sung lần thứ IX của Công ty CP Đầu tư Xây dựng 3-2 được Đại hội đồng cổ đông thường niên thông qua ngày 26 tháng 04 năm 2018.

Căn cứ Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 11/NQ-HDQT ngày 21/05/2018 về việc phân công nhiệm vụ các thành viên HDQT phụ trách các Tiểu ban.

Tiểu ban Kiểm toán nội bộ xin báo cáo Đại hội đồng cổ đông những nội dung chính như sau:

Thành phần Tiểu ban Kiểm toán nội bộ gồm 03 thành viên sau:

- (1) Bà Lê Thị Quyết – Thành viên độc lập HDQT – Trưởng Tiểu ban
- (2) Ông Thượng Văn Huyện - Thành viên HDQT không điều hành - Thành viên
- (3) Ông Phan Huy Thuận – Phó phòng Kinh doanh – Thành viên.

I. Tình hình thực hiện trong năm 2018:

Trong năm, Tiểu ban Kiểm toán nội bộ giúp Hội đồng quản trị kiểm soát tất cả các hoạt động của Công ty trong phạm vi thẩm quyền của Hội đồng quản trị như kiểm soát chất lượng hàng hóa, sản phẩm và hoạt động sản xuất, kinh doanh, định mức tiêu hao nguyên vật liệu, đầu tư mua sắm tài sản cố định, đầu tư các dự án... Đảm bảo mục tiêu một cách độc lập và các hoạt động tư vấn để làm tăng giá trị và cải thiện các hoạt động kinh doanh của Công ty. Giúp Công ty thực hiện mục tiêu thông qua tiếp cận một cách có hệ thống và có nguyên tắc để đánh giá và nâng cao hiệu quả của hoạt động quản trị rủi ro, hệ thống kiểm soát cũng như quy trình quản trị. Bảo vệ giá trị cho Công ty, giám sát các hoạt động của công ty trong việc tuân thủ các quy định pháp luật, đạo đức kinh doanh. Phát hiện ra những sai sót trong hoạt động kinh doanh của Công ty; tham mưu cho HDQT định hướng chiến lược, chỉ đạo, hướng dẫn và giám sát Ban Tổng Giám đốc thực hiện; kiểm soát rủi ro, cải tiến những điểm yếu từ hệ thống quản lý về quản trị doanh nghiệp; kiểm tra, giám sát quy trình hoạt động của các phòng ban trong bộ máy kinh doanh, giúp công ty hoạt động năng suất và hiệu quả hơn.

Chủ động lên kế hoạch thực hiện công việc theo nhiệm vụ được giao và tiến hành 2 đợt kiểm tra vào ngày 19/06/2018 và ngày 25/09/2018. Ngoài ra còn có nhiều

cuộc họp khác theo chủ đề riêng biệt với sự tham gia của các thành viên có liên quan. Sau mỗi đợt kiểm tra, mỗi cuộc họp cũng như kết thúc năm tài chính năm 2018, Tiểu ban kiểm toán đã thực hiện tổng hợp và báo kết quả hoạt động lên HĐQT và ĐHĐCĐ thường niên hàng năm như sau:

1. Về giám sát báo cáo tài chính:

Tiểu ban thực hiện việc giám sát, kiểm tra tính phù hợp của Báo cáo tài chính với chế độ kế toán, chuẩn mực kế toán hàng quý, 6 tháng và năm trước khi Ban Điều hành trình HĐQT, ĐHĐCĐ và công bố thông tin ra bên ngoài theo quy định của pháp luật; có ý kiến về tính trung thực, đầy đủ, đúng hạn và tính phù hợp của báo cáo tài chính với chế độ kế toán, chuẩn mực kế toán và các quy định pháp luật hiện hành, không có ghi nhận bất thường đối với giao dịch các bên liên quan như mua bán hàng hóa, góp vốn, chia cổ tức... Trong năm ngoài việc trích lập dự phòng 15.362.500.000 đồng, khoản trả trước để thực hiện giao dịch kinh tế giữa ông Trần Hữu Nghĩa và Công ty CP Đầu tư Xây dựng 3-2 theo hợp đồng mua bán ký ngày 29/05/2017 và phụ lục hợp đồng ngày 31/12/2018. Tiến độ theo nghĩa vụ thực hiện các bên trong điều khoản của hợp đồng hiện nay đang phụ thuộc vào tiến độ giải quyết của Tòa Án Nhân Dân Tỉnh Long An do Ông Trần Hữu Nghĩa đang xảy ra tranh chấp với một bên thứ ba. Hiện tại Tòa Án đang thụ lý và chưa có phán quyết về vụ việc này.” Còn lại không có thay đổi nào trong quản lý làm ảnh hưởng trọng yếu đến tình hình tài chính và báo cáo tài chính của Công ty. Kiểm tra và xem xét tất cả các khía cạnh liên quan đến Báo cáo tài chính và nhất trí ghi nhận của Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và những đề xuất kiến nghị của Công ty Kiểm toán.

2. Về giám sát dịch vụ kiểm toán độc lập:

Kết quả giám sát cho thấy chất lượng kiểm toán và soát xét báo cáo tài chính năm 2018 của kiểm toán độc lập là phù hợp với yêu cầu của Công ty về phạm vi, đối tượng, phương pháp, tiến độ kiểm toán; thỏa mãn được tính khách quan và độ tin cậy vào ý kiến kiểm toán. Đội ngũ kiểm toán viên có trình độ cao và nhiều kinh nghiệm, có những đóng góp nhằm nâng cao hiệu quả công tác quản lý tài chính của Công ty được kiểm toán theo đúng chế độ chính sách của nhà nước cũng như các qui định riêng của Công ty; Báo cáo kiểm toán, soát xét được phát hành theo đúng thời gian đã đề ra trong hợp đồng kiểm toán và chi phí cho dịch vụ kiểm toán ở mức độ phù hợp.

Đối với việc lựa chọn Công ty Kiểm toán độc lập cho năm tài chính 2019, Tiểu ban Kiểm toán nội bộ sẽ đề xuất thông qua HĐQT và trình Đại hội đồng cổ đông biểu quyết lựa chọn.

3. Kiểm soát tất cả các hoạt động của Công ty:

(1). *Kiểm tra tại Văn phòng Công ty:* Về quỹ đất và giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được lưu trữ hồ sơ đầy đủ tránh được tổn thất và tranh chấp về sau. Mở sổ theo dõi các khoản đầu tư tài chính đứng tên cá nhân để kiểm tra và có những nghiệp vụ kinh tế ghi nhận bảo đảm tính pháp lý; các khoản tạm ứng lớn có nguồn gốc rõ ràng; các khoản đầu tư tài chính, đầu tư cổ phiếu được ghi nhận và lập hồ sơ theo dõi

cụ thể; quỹ đất gần 10 héc-ta tại xã Tam Lập, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương, Công ty đang có định hướng hợp tác liên doanh để xin cấp phép khai thác mỏ đá.

(2). *Kiểm tra tại Phòng Tài chính*: Hiện tại Công ty có 2 Xí nghiệp và Trung tâm kinh doanh VLXD 279 trực thuộc Phòng Tài chính công ty đều nằm trên địa bàn tỉnh Bình Dương, tất cả hạch toán phụ thuộc không sử dụng hóa đơn riêng, hình thức kế toán nhật ký chung trên máy tính. Tiểu ban kiểm toán chọn mẫu một số chứng từ thanh toán; kiểm tra chi phí và giá thành, tình hình công nợ, nợ phải thu, nợ phải trả, tình hình thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh... Qua kiểm tra chứng từ thu chi, chứng từ thanh toán, Công ty thực hiện quy trình kiểm tra giám sát chi phí có phối hợp từ Phòng Kinh doanh tới các Xí nghiệp và Trung tâm KD VLXD 279, quy trình luân chuyển chứng từ tỉ mỉ và hợp lý, ghi nhận phát sinh chi phí thực tế từ tổ đội sản xuất, lập chứng từ thông qua Phòng Kinh doanh kiểm tra đối chiếu, sau đó chuyển Phòng Tài chính kế toán ghi nhận phát sinh. Với quy trình giám sát này giúp Công ty giám sát các khoản chi phí, hạn chế tối đa sự gian lận trong sản xuất kinh doanh. Công ty theo dõi báo cáo và phân tích tuổi nợ theo tuần, từ đó giúp Tổng Giám đốc biết được tình hình phát sinh các khoản nợ.

Trong quá trình kiểm tra, Tiểu ban Kiểm toán nội bộ nhận thấy Công ty áp dụng quy trình quản lý khá chặt chẽ, từ việc ghi nhận chi phí, đến việc ghi nhận và hạch toán công nợ ở các Xí nghiệp và bộ phận, việc theo dõi công nợ đều theo một quy trình tương đối tốt, số liệu sổ sách minh bạch rõ ràng.

(3) *Tại Phòng Đầu tư Xây dựng*: Tình hình lĩnh vực xây lắp năm 2018 gặp nhiều khó khăn do số lượng công trình mới sụt giảm, công tác tiếp thị đấu thầu tiếp tục khó khăn, số lượng các nhà thầu mới có năng lực tham gia các công trình trong tỉnh ngày càng nhiều, do ảnh hưởng quy định xếp hạng năng lực nhà thầu và không có công trình trẻ tiến độ... Tuy nhiên, khối lượng công trình chuyển tiếp từ năm 2017 sang năm 2018 tương đối lớn và đã bàn giao trong năm nên xây lắp đã hoàn thành vượt chỉ tiêu kế hoạch đề ra. Phòng cũng cần chú trọng công tác chuẩn bị hồ sơ phục vụ đấu thầu đầy đủ, chất lượng và phối hợp với bộ phận cung ứng vật tư của Phòng Kinh doanh cung cấp vật tư đến công trình đảm bảo kịp thời... Đơn đốc thu hồi nợ hoặc có hướng đề xuất xử lý nợ công trình nhà tư nhân của bà Xuân Loan đã nợ 6 năm.

(4) *Tại XN Công bê tông*: Thực hiện tốt quy định về giá bán sản phẩm do Công ty ban hành; báo cáo nhập xuất tồn, kiểm kê thành phẩm; kiểm soát giá thành. Tuy nhiên phải tăng tính cạnh tranh về giá bán hơn nữa, có kế hoạch phù hợp tăng sản lượng, giảm giá thành. XN chú ý thực hiện việc đối chiếu công nợ kịp thời, đúng quy định đặc biệt là đối với khách hàng thanh toán sau, đơn đốc thu hồi công nợ tốt hơn nữa. Về bán hàng cho thanh toán sau, không có bảo lãnh thanh toán, đề nghị XN làm việc với Ban TGD công ty có cơ chế rõ ràng cho XN, chẳng hạn như hạn mức nợ, thời hạn thanh toán... Tại thời điểm kiểm tra, Tiểu ban chưa phát hiện thiếu sót gì lớn trong hoạt động cũng như công tác quản lý tại XN. XN cũng kiến nghị đề xuất lãnh đạo Công ty xem xét khoản lương theo doanh thu thực hiện cho XN nhằm thúc đẩy

tăng sản lượng, tăng doanh thu, góp phần mang lại hiệu quả hoạt động của XN. Hoàn thành kế hoạch SXKD năm 2018 đề ra.

(5) *Tại XN Đá xây dựng*: Hoàn thành cơ bản kế hoạch SXKD năm 2018 đề ra mặc dù doanh thu sụt giảm do thời gian làm thủ tục gia hạn giấy phép khai thác đá kéo dài đến cuối tháng 9/2018 và tình hình tiêu thụ ở Quý IV/2018 cũng sụt giảm mạnh ở thị trường miền Tây và các dự án hạ tầng giao thông... Công tác theo dõi công nợ phải thu khá tốt. Tuy nhiên, XN chú ý phải cho xác nhận biên bản đối chiếu công nợ hàng tháng, lưu hồ sơ đầy đủ, đặc biệt là các khách hàng còn nợ và trả sau. Nên duy trì chính sách hậu mãi, tạo sự gắn bó lâu dài với khách hàng, đặc biệt là các khách hàng lấy khối lượng lớn, thanh toán tốt. Đối với sản phẩm gạch có doanh thu thấp nhưng công nợ chiếm khá cao, đề nghị Xí nghiệp nên xác định tuổi nợ để theo dõi, đôn đốc thu hồi cho kịp thời. Cần tìm cách giảm giá thành để đẩy mạnh tiêu thụ, hiện tại giá bán cao nên khó cạnh tranh trên thị trường.

4. Một số kiến nghị của Tiểu ban Kiểm toán nội bộ:

Việc hạch toán chi phí quản lý phân xưởng cho Trung tâm KD VLXD 279 chưa hợp lý giữa hai bộ phận cho thuê thiết bị và kinh doanh vật liệu, làm cho giá vốn của hoạt động cho thuê thiết bị cao từ đó ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của bộ phận này chưa chính xác.

Hiện nay Công ty đang sử dụng khoảng 350 lao động, riêng Xí Nghiệp Đá xây dựng khoảng 100 lao động. Năm 2018 theo quy định mới tỷ lệ đóng BHXH tính theo thu nhập thực tế của người lao động do vậy mức đóng BHXH rất cao ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của Công ty. Tiểu ban Kiểm toán đề nghị những công việc đã giao cho thầu phụ thì điều chuyển luôn số lao động cho thầu phụ quản lý sử dụng.

Công ty đang mất cân đối giữa nợ phải thu và nợ phải trả, nợ phải thu cao gấp 3,2 lần so với nợ phải trả từ đó làm tăng chi phí sử dụng vốn.

Việc kinh doanh VLXD của Trung tâm 279 chưa có hiệu quả vì hầu hết khách hàng đều mua thiếu và nợ quá hạn, nếu Công ty không thay đổi phương án kinh doanh, nếu phát sinh nợ xấu phải trích lập dự phòng thì sẽ dẫn đến lỗ.

Hoạt động trong lĩnh vực xây dựng, với phương án quản lý kinh doanh hiện tại chưa phát huy hết tinh thần trách nhiệm của người quản lý trực tiếp. Tiểu ban kiểm toán đề nghị Công ty nghiên cứu thay đổi phương án kinh doanh có thể khoán gọn, để bộ phận quản lý trực tiếp chủ động hơn.

Đề nghị Công ty chấp thuận kiến nghị của XN Cống bê tông là khoán lương theo doanh thu thực hiện cho XN, nhằm thúc đẩy tăng sản lượng, tăng doanh thu, phát huy hết tính chủ động sáng tạo của đội ngũ bán hàng và bộ phận quản lý.

5. Kết luận: Trong năm 2018, Tiểu ban Kiểm toán nội bộ chiếm vị trí quan trọng trong bộ máy hoạt động kinh doanh của Công ty, bảo đảm mục tiêu hoạt động độc lập; cải thiện các hoạt động kinh doanh của Công ty, giúp Công ty thực hiện mục tiêu thông qua tiếp cận một cách có hệ thống có nguyên tắc. Phát hiện những sai sót trong kinh doanh của Công ty, giữ vai trò định hướng cho Ban giám đốc về quản trị rủi ro, giám sát quy trình hoạt động của các phòng ban trong bộ máy kinh doanh, trong năm không có gian lận xảy ra trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh.

II. Kế hoạch hoạt động năm 2019:

- Tham mưu cho HĐQT ban hành Quy chế về kiểm toán nội bộ của đơn vị theo Nghị định số 05/2019 ngày 22/01/2019 của Chính phủ về kiểm toán nội bộ.

- Phát huy hơn nữa vai trò của Tiểu ban kiểm toán nội bộ trong quản lý điều hành sản xuất kinh doanh của Công ty.

- Làm tốt hơn nữa vai trò trong quản trị rủi ro tại Công ty.

- Hoàn chỉnh ban hành các biểu mẫu kiểm tra, kiểm soát, áp dụng cho loại hình kiểm toán nội bộ tại Công ty.

- Luôn giữ vững vai trò là quan sát viên độc lập nhằm đảm bảo hoạt động của Công ty tuân thủ các quy định pháp luật, đạo đức kinh doanh và quy chế hoạt động của Công ty. Tạo niềm tin cho cổ đông về vai trò hoạt động của Tiểu ban Kiểm toán nội bộ.

TM. TIỂU BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TRƯỞNG TIỂU BAN



Lê Thị Quyết