

**BÁO CÁO BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TẠI ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2020**

Kính thưa: - Đoàn Chủ tịch

- Quý cổ đông Công ty cổ phần Dược – TBYT Đà Nẵng

Thực hiện nhiệm vụ theo quy định tại Luật doanh nghiệp, Điều lệ và các quy định, quy chế của Công ty, Ban kiểm toán nội bộ báo cáo Đại hội những nội dung chính như sau:

Năm 2019 là năm đầu tiên công ty thực hiện chuyển đổi mô hình quản lý theo điểm b, điều 134 của Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13, không còn Ban kiểm soát mà thay bằng Ban kiểm toán nội bộ trực thuộc Hội đồng quản trị nhằm tránh chồng chéo, sử dụng hiệu quả các nguồn lực của Công ty.

Hội đồng quản trị đã thành lập Ban kiểm toán nội bộ gồm 03 thành viên, trong đó:

1. Bà Phạm Thu Hiền – TV Hội đồng quản trị - Trưởng ban
2. Ông My Duy Giang – Thành viên
3. Bà Mai Thị Thương Huyền – Thành viên

Ban kiểm toán nội bộ đã xây dựng và trình Hội đồng quản trị kế hoạch kiểm toán nội bộ năm. Sau từng cuộc kiểm toán đều có báo cáo trình Hội đồng quản trị và gửi tới Ban điều hành phối hợp thực hiện ý kiến kiểm toán.

Trong năm, Ban kiểm toán đã tổ chức 04 cuộc họp với sự tham gia đầy đủ của các thành viên. Bên cạnh đó còn có nhiều cuộc họp theo các hình thức họp trực tuyến hoặc tại trụ sở Công ty với các chủ đề riêng biệt theo kế hoạch kiểm toán năm với sự tham gia của các thành viên và ban điều hành.

Năm 2019, Ban kiểm toán nội bộ tập trung vào giám sát, đánh giá hoạt động tái cấu trúc hoạt động tài chính và nhân sự nội vụ của Công ty đồng thời thực hiện chức năng giám sát trước, trong, sau khi các nghiệp vụ phát sinh nhằm cải thiện chức năng giám sát, đánh giá của hệ thống tài chính kế toán.

Luôn thay đổi - Tạo thành công!

Năm 2019 được coi là năm nền tảng xây dựng, hoàn thiện hệ thống hành lang pháp lý kết hợp cùng hoạt động tái cấu trúc của Công ty nhằm nâng cao hiệu quả quản trị

Có thể tóm tắt kết quả hoạt động của Ban kiểm toán nội bộ trên các lĩnh vực sau:

1. Báo cáo tài chính

Ban kiểm toán đã thực hiện xem xét, đánh giá báo cáo tài chính định kỳ quý, bán niên và năm của Công ty trước khi Ban điều hành trình HĐQT, ĐHĐCĐ và đồng ý với các ý kiến của Kiểm toán độc lập.

+ Báo cáo tài chính quý, bán niên và năm được lập và công bố phù hợp với chuẩn mực kế toán và các quy định của pháp luật.

+ Trong năm không có sự thay đổi nào về chế độ kế toán, chuẩn mực kế toán, chính sách thuế có tác động đến tình hình tài chính và báo cáo tài chính đã công bố.

+ Không phát hiện sai sót trọng yếu hoặc bất hợp lý làm sai lệch báo cáo.

Trong năm, Công ty đã lựa chọn Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC là đơn vị kiểm toán độc lập báo cáo tài chính năm 2019 của Công ty. Đơn vị kiểm toán đã thực hiện đầy đủ nghĩa vụ theo hợp đồng kiểm toán đã ký kết giữa hai Bên. Trong đó:

+ Đảm bảo độ tin cậy, trung thực, chất lượng của BCTC.

+ Tuân thủ thời hạn kiểm toán theo quy định. Đảm bảo tính độc lập, khách quan khi đưa ý kiến kiểm toán.

+ Phối hợp tốt với các đơn vị liên quan của Công ty.

+ Phản hồi và cung cấp đầy đủ thông tin theo yêu cầu của Ban kiểm toán nội bộ.

2. Hệ thống quy trình kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro

Giai đoạn này Ban Kiểm toán nội bộ ưu tiên thực hiện rà soát, hỗ trợ, tư vấn Ban điều hành trong xây dựng quy trình và kiểm soát rủi ro đặc biệt tại mảng kế toán tài chính.

Bên cạnh việc nhận báo cáo định kỳ, Ban kiểm toán nội bộ đã thực hiện rà soát, xem xét, đánh giá rủi ro các quy trình trọng yếu thực tế (mua hàng, lưu kho, bán hàng và

Luôn thay đổi - Tạo thành công!

quản lý chi phí) thực tế tại Công ty và lấy ý kiến của Ban Tổng Giám đốc về rủi ro có thể gặp phải, từ đó đưa ý kiến về mặt quản trị.

Các khuyến nghị Ban kiểm toán đưa ra đều được Ban điều hành và các đơn vị tiếp nhận, trao đổi và triển khai tại đơn vị và Kiểm toán nội bộ theo dõi. Cụ thể một số kết quả thực hiện trong kỳ như sau:

- Hệ thống hành lang quy định kế toán tài chính

Nhìn chung, bên cạnh hệ thống các quy định kiểm soát ngành theo yêu cầu của ngành dược và quy định pháp luật liên quan, Công ty đang trong giai đoạn xây dựng và hoàn thiện hệ thống hành lang pháp lý kiểm soát rủi ro nội bộ đặc biệt là hệ thống quy định liên quan kiểm soát tài chính.

Trong năm, Ban kiểm toán nội bộ đã phối hợp cùng ban điều hành xây dựng và thực hiện:

+ Ban hành khung phân quyền tài chính tại Công ty và các chi nhánh để phân phối trách nhiệm và quyền quyết định cho các cấp quản trị trong hệ thống sơ đồ tổ chức. Đảm bảo có sự giám sát, thẩm định và kiểm soát rủi ro của ban tài chính, kế toán.

Khung phân quyền tài chính đã được áp dụng tại đơn vị từ tháng 10/2019. Trong quá trình triển khai vẫn đang được Ban kiểm toán nội bộ và ban điều hành cùng đánh giá và điều chỉnh để phù hợp với thực tế hoạt động của đơn vị.

+ Xem xét, đánh giá hệ thống nhân sự phòng kế toán, mô tả công việc từng vị trí của hệ thống kế toán tài chính từ đó đánh giá khối lượng công việc của từng vị trí. Xem xét các chu trình kế toán, tiêu chuẩn đánh giá công việc hiện tại và đưa ra ý kiến đề xuất điều chỉnh nhằm tăng tính chủ động cho bộ phận kế toán tại các chi nhánh Hà Nội và chi nhánh Hồ Chí Minh.

+ Xem xét và xây dựng hệ thống mẫu biểu Kế hoạch tài chính và tổng kết doanh thu – chi phí hoạt động, dòng tiền của công ty, đảm bảo thể hiện đúng hiệu quả và tách bạch rõ ràng các mảng hoạt động của Công ty.

+ Xem xét, đưa ý kiến và phối hợp xây dựng các quy chế hoạt động bao gồm:

- Quy chế tài chính
- Quy chế công nợ
- Quy chế đánh giá nhà cung cấp

Luôn thay đổi - Tạo thành công!

- Quy định lập kế hoạch và báo cáo.
- Quy định khác

- Hệ thống ERP: Hợp nhất dữ liệu trên ERP các phòng ban về một cơ sở dữ liệu hợp nhất, hướng dẫn các thao tác nghiệp vụ cơ bản. Xây dựng các trường tham số đầu vào, đầu ra của hệ thống ERP. Công ty đang tiếp tục hoàn thiện, điều chỉnh phần mềm.

- Đánh giá kế hoạch tài chính năm 2020 và tính khả thi của dự án đầu tư nhà máy sản xuất và kho bảo quản thuốc tại khu công nghiệp Hòa Cầm – Đà Nẵng trước khi triển khai thực hiện.

- Đánh giá rủi ro các khoản công nợ của Công ty, đưa ra kiến nghị đối với Hội đồng quản trị và ban điều hành. Hỗ trợ triển khai và giám sát tiến độ, kết quả thực hiện.

- Đầu năm 2020, Ban điều hành báo cáo ảnh hưởng về rủi ro của dịch bệnh Covid 19 đến hoạt động của Công ty. Đánh giá ban điều hành đã có những bước đầu thích hợp, kịp thời để kiểm soát rủi ro này.

3. Hoạt động tái cấu trúc mảng nhân sự nội vụ

Thực hiện nghị quyết HĐQT về việc tái cấu trúc hoạt động của Công ty, Tiểu ban nhân sự nội vụ đã phối hợp cùng ban điều hành triển khai đánh giá và ban hành các quy định, quy chế, sắp xếp nhân sự theo sơ đồ tổ chức mới.

Trong năm đơn vị đã thực hiện và đạt một số kết quả như sau:

- Rà soát, đánh giá chức năng, nhiệm vụ phòng ban, bộ phận và mô tả công việc cho từng vị trí theo sơ đồ mới.

- Rà soát, đánh giá xây dựng định biên nhân sự cho năm 2020 theo hướng tinh gọn bộ máy, chuyên nghiệp.

- Rà soát, điều chỉnh hệ thống văn bản nội bộ gồm:

+ Xây dựng khung phân quyền chi tiết từng vị trí trong bộ máy quản lý.

+ Xây dựng các quy định, quy chế khác làm cơ sở triển khai và quy định cơ chế xử lý vi phạm.

+ Xây dựng hệ thống quy trình trong vận hành, kết nối công việc từng vị trí và giữa các phòng ban/ bộ phận.

Luôn thay đổi - Tạo thành công!

+ Ban hành quy chế chi trả lương thưởng gắn với kết quả làm việc từng vị trí, qua đó cán bộ nhân viên chỉ được thưởng khi kết quả làm việc đạt và bị xem xét xử lý kỷ luật hoặc chấm dứt công việc khi không hoàn thành công việc theo quy định

+ Ban hành quy chế đào tạo, thắp đào tạo nhằm xác định rõ lộ trình phát triển, phát huy nhân sự nhằm tăng năng lực bộ máy.

Đơn vị đã tổ chức đào tạo để cán bộ công nhân viên có thể tiếp cận, hiểu và triển khai thực hiện các quy định, quy chế mới. Trong quá trình triển khai thực hiện Ban điều hành sẽ tiếp tục rà soát, điều chỉnh phù hợp thực tế.

4. Phối hợp giữa Tổng Giám đốc và Ban kiểm toán nội bộ

Ban Tổng giám đốc đã cung cấp đầy đủ, kịp thời các thông tin, tài liệu về công tác quản lý điều hành và hoạt động kinh doanh của Công ty theo yêu cầu của Ban kiểm toán nội bộ, hỗ trợ tạo điều kiện để Ban kiểm toán nội bộ thực hiện chức năng của mình.

Các ý kiến, kiến nghị của ban kiểm toán nội bộ đều được Ban điều hành cùng trao đổi, tiếp nhận và xử lý.

5. Khuyến nghị và kế hoạch năm 2020

Với nền tảng đã thực hiện năm 2019, trong năm 2020, bên cạnh thực hiện các chức năng kiểm soát kế hoạch tài chính, báo cáo tài chính, các dự án của Công ty, Ban kiểm toán nội bộ thực hiện:

- Giám sát, đánh giá việc tiếp tục hoàn thiện hệ thống hành lang pháp lý của Ban điều hành như các chính sách tiết kiệm chi phí, khen thưởng, sử dụng các quỹ của Công ty...

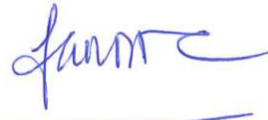
- Đánh giá tính tuân thủ của bộ máy đối với các quy trình nghiệp vụ đã được ban hành, cập nhật, hướng dẫn thực hiện. Phối hợp ban điều hành xem xét điều chỉnh hệ thống quy định phù hợp thực tế, cải tiến quy trình quản lý, nâng cao hiệu quả sản xuất kinh doanh, cải thiện hoạt động của Công ty

- Giám sát, đánh giá định kỳ danh mục rủi ro của Công ty. Đánh giá các biện pháp quản lý rủi ro được áp dụng để đảm bảo tính phù hợp và nhất quán giữa các chính sách. Tăng cường hơn nữa vai trò của ban tài chính – kế toán trong kiểm soát trước, trong, sau của mỗi nghiệp vụ.

Luôn thay đổi - Tạo thành công!

- Nâng cao ý thức trách nhiệm đối với vấn đề kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro nhất là thông qua việc đào tạo, truyền thông trong hệ thống. Chú trọng tích hợp việc đánh giá rủi ro vào khâu lập và triển khai kế hoạch sản xuất kinh doanh trong năm. Thường xuyên xem xét đánh giá lại các phương án ứng phó rủi ro trong hoàn cảnh dịch bệnh Covid tại VN và trên thế giới chưa được không chế hoàn toàn.

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ



Phạm Thu Hiền