



BÁO CÁO BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM 2020

I. TỔ CHỨC BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM 2020

Từ ngày 18/06/2019, Công ty Cổ phần Phát triển Bất động sản Phát Đạt (“Công ty”) đã chính thức áp dụng mô hình Ban Kiểm toán nội bộ (“Ban KTNB”) trực thuộc Hội đồng quản trị (“HĐQT”) thay thế cho mô hình Ban Kiểm soát. Với sự ủng hộ và quyết tâm của Ban lãnh đạo Công ty đã tạo điều kiện thuận lợi cho Ban KTNB thực hiện nhiệm vụ của mình trong xuyên suốt quá trình hoạt động.

Ban KTNB có 03 thành viên:

Nguyễn Thị Thu Nguyệt	Võ Hoàng Tú	Tô Minh Tài
Trưởng ban	Thành viên	Thành viên
- Năm sinh: 1979 - Trình độ chuyên môn: Thạc sĩ Tài chính - Với 19 năm kinh nghiệm làm việc trong lĩnh vực tài chính kế toán, từng làm việc tại Công ty CP Địa ốc 10, Công ty TNHH Xây dựng Doosong Vina. - Từ năm 2014 đến nay, là Kế toán trưởng tại Công ty CP Thương mại Vận tải biển Trường Phát Lộc. - Từ tháng 06/2019 đến nay, là Trưởng Ban KTNB.	- Năm sinh: 1988 - Trình độ chuyên môn: Cử nhân kinh tế, chuyên ngành Tài chính Kế toán - 10 năm kinh nghiệm làm việc trong lĩnh vực Kế toán - Kiểm toán, từng làm việc tại Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C, Công ty TNHH TM DV Tân Hiệp Phát, Công ty CP Sản xuất nhựa Duy Tân. - Từ tháng 06/2019 đến nay, là Thành viên Ban KTNB.	- Năm sinh: 1990 - Trình độ chuyên môn: Cử nhân kinh tế, chuyên ngành Tài chính Ngân hàng - 8 năm kinh nghiệm làm việc trong lĩnh vực Kế toán - Kiểm toán, từng làm việc tại Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C, Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam, Tập đoàn CT Group, Công ty Phát triển Nhà Thủ Thiêm. - Từ tháng 06/2019 đến nay, là Thành viên Ban KTNB.

Ban KTNB là đơn vị tham mưu, giúp việc cho HĐQT thông qua các nhiệm vụ chính như sau:

- Thực hiện kiểm tra, đánh giá một cách độc lập, khách quan về: tính trung thực của các Báo cáo tài chính quý, bán niên và cả năm; tính tuân thủ các quy định pháp luật của Công ty; tính hiệu lực và hiệu quả của các chính sách, quy định, quy trình nội bộ; việc thực hiện các mục tiêu chiến lược, mục tiêu hoạt động, kế hoạch và kết quả hoạt động của Công ty.
- Đưa ra những kiến nghị về các biện pháp sửa chữa, khắc phục những sai sót và các biện pháp cải tiến hệ thống kiểm soát nội bộ, quản trị doanh nghiệp nhằm nâng cao hiệu quả công tác phòng ngừa, phát hiện, xử lý rủi ro.
- Thực hiện các nhiệm vụ khác theo Quy chế hoạt động của Ban KTNB.

Trong năm, Ban KTNB đã tổ chức 3 cuộc họp với sự tham gia đầy đủ của cả 3 thành viên, với nội dung các cuộc họp như sau: (1) Thảo luận nội dung kế hoạch kiểm toán năm và phân công nhiệm vụ trước khi trình HĐQT phê duyệt; (2) Thảo luận kế hoạch và phân công nhiệm vụ tham gia triển khai hệ thống Quản trị doanh nghiệp (ERP); (3) Tổng kết hoạt động Ban KTNB năm 2020, thông qua báo cáo năm 2020 của Ban Kiểm toán nội bộ. Ngoài ra Ban KTNB còn tổ chức nhiều cuộc họp chuyên đề khác với các đơn vị, bộ phận trong Công ty.

II. CÁC HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ TRONG NĂM 2020

HĐQT đã ủy quyền cho Bà Trần Thị Hương - Phó Chủ tịch HĐQT phụ trách trực tiếp nên Ban KTNB đã luôn nhận được sự hướng dẫn, chỉ đạo kịp thời, sâu sát và cung cấp đầy đủ nguồn lực để hoạt động. Song song đó, Ban KTNB đã được Ban Điều hành và các đơn vị trong Công ty và Công ty con cung cấp đầy đủ các thông tin, tài liệu, hồ sơ cần thiết cho công tác KTNB. Điều đó đã giúp Ban KTNB thực hiện tốt các nhiệm vụ và hoàn thành mục tiêu của Ban KTNB đúng theo Quy chế hoạt động của Ban KTNB và kế hoạch hoạt động của Ban KTNB năm 2020 đã được HĐQT thông qua, cụ thể:

1. Kiểm tra các đơn vị trong Công ty trong việc tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành, Điều lệ Công ty, Quy chế Quản trị Công ty; bao gồm nhưng không giới hạn kiểm tra việc chấp hành quy định của pháp luật về nghĩa vụ thuế, bảo hiểm bắt buộc và các nghĩa vụ tài chính khác.
2. Kiểm tra các đơn vị trong Công ty trong việc tuân thủ các chính sách, quy định, quy trình của Công ty; đánh giá tính phù hợp và hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty trong việc phòng ngừa, phát hiện, xử lý kịp thời các rủi ro.
3. Kiểm tra, đánh giá báo cáo tài chính quý, bán niên và cả năm của Công ty và các Công ty con.
4. Trao đổi với tổ chức kiểm toán độc lập của Công ty và/hoặc của các Công ty con để làm rõ các vấn đề phát sinh và/hoặc các rủi ro phát hiện trong quá trình kiểm toán độc lập định kỳ và bất thường để kiến nghị các giải pháp xử lý, giải pháp ngăn ngừa rủi ro.
5. Đánh giá việc thực hiện các mục tiêu kinh doanh của Công ty.
6. Kiến nghị về các biện pháp: sửa chữa, khắc phục những sai sót; cải tiến hệ thống kiểm soát nội bộ; cải tiến công tác quản trị Công ty.
7. Theo dõi, đôn đốc, kiểm tra kết quả thực hiện các kiến nghị sau kiểm toán của các đơn vị trong Công ty và của các Công ty con.
8. Báo cáo với HĐQT về các hoạt động, các vấn đề và các kiến nghị của Ban KTNB.
9. Ban KTNB đã tham dự một số cuộc họp của Ban Điều hành liên quan: việc đánh giá thực hiện mục tiêu và kế hoạch kinh doanh trong năm 2020; việc triển khai thực hiện các bước quản lý rủi ro theo thông lệ tốt và báo cáo, đánh giá hiệu quả của hoạt động kiểm soát, quản trị rủi ro.
10. Ban KTNB đã thực hiện kiểm tra thông tin trong báo cáo thường niên năm 2020 trước khi trình HĐQT xem xét, thông qua và công bố.
11. Kiến nghị HĐQT lựa chọn công ty kiểm toán độc lập cho năm tài chính 2021.

III. KẾT QUẢ KIỂM TRA, ĐÁNH GIÁ TRONG MỘT SỐ HOẠT ĐỘNG CHÍNH:

1. Kết quả kiểm tra tính tuân thủ các quy định pháp luật; tính hiệu lực, phù hợp và hiệu quả của Hệ thống kiểm soát nội bộ:

Hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty là tập hợp các cơ chế, chính sách, quy định, quy trình, cơ cấu tổ chức của Công ty được xây dựng phù hợp theo quy định pháp luật và được thực hiện nhằm bảo đảm phòng ngừa, phát hiện, xử lý kịp thời rủi ro và đạt được yêu cầu đề ra.

- Công ty đã xây dựng và ban hành Hệ thống tài liệu quản lý (bao gồm các nguyên tắc, chính sách, cơ cấu tổ chức, quy định, quy trình,... phù hợp theo quy định pháp luật, Điều lệ, Quy chế quản trị Công ty - thể hiện các yêu cầu quản lý và cách thức thực hiện các hoạt động của Công ty) đến toàn thể Người lao động để nắm vững và thực hiện.
- Hệ thống tài liệu quản lý đã được các Cấp quản lý Công ty sử dụng làm công cụ thực hiện kiểm soát hoạt động hàng ngày của nhân viên trong đơn vị và công tác phối hợp giữa các đơn vị trong Công ty; đã được Ban Kiểm soát Nội bộ (là đơn vị trực thuộc Tổng Giám đốc) sử dụng làm cơ sở thực hiện kiểm soát tuân thủ của các đơn vị trong Công ty.
- Song song đó, Ban Kiểm soát Nội bộ cũng đã xuyên suốt thực hiện công tác kiểm soát hoạt động và kiểm soát tài chính của Công ty và các Công ty con.

Trong quá trình kiểm tra, Ban KTNB ghi nhận:

- Công ty và các Công ty con đã thực hiện đầy đủ nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước, Người lao động và các yêu cầu khác theo các quy định của pháp luật.
- Không phát hiện trường hợp cá nhân hoặc đơn vị nào không tuân thủ trong việc thực hiện các quy định của pháp luật, các quy định, quy trình của Công ty.
- Công ty cũng rất chú trọng trong việc thực hiện phương pháp quản trị rủi ro theo thông lệ quốc tế.
- Ban Điều hành đã tổ chức các cuộc họp để triển khai thực hiện các bước quản trị rủi ro theo thông lệ tốt; các vấn đề có thể ảnh hưởng việc thực hiện mục tiêu của Công ty đã được nhận diện, đánh giá rủi ro, đưa ra các biện pháp ứng phó, tổ chức thực hiện các biện pháp để kiểm soát và ứng phó với rủi ro, tổ chức giám sát và báo cáo đánh giá hiệu quả của hoạt động kiểm soát, quản trị rủi ro. Đầu năm 2020, Ban điều hành đã có báo cáo về các rủi ro liên quan đến dịch bệnh COVID 19. Chính nhờ vào chú trọng công tác quản trị rủi ro, luôn theo sát môi trường kinh tế nên quá trình hoạt động của Công ty luôn đi đúng định hướng, bám sát các mục tiêu đề ra; có khả năng phòng ngừa và thích ứng nhanh với những thay đổi vĩ mô; không có bất kỳ thiệt hại nào xảy ra liên quan đến các rủi ro được nhận diện và theo dõi.
- Ban Điều hành luôn theo dõi sát tình hình kinh tế, diễn biến thị trường bất động sản và đưa ra các quyết sách quản trị Công ty kịp thời; linh hoạt chỉ đạo trong cách giải quyết/xử lý các vấn đề phát sinh thực tế nhằm đem lại hiệu quả cao nhất trong công việc nhưng vẫn luôn đảm bảo tuân thủ theo pháp luật.

Ban KTNB đánh giá cao Hệ thống kiểm soát nội bộ Công ty đã thực hiện được vai trò phòng ngừa, phát hiện, xử lý kịp thời các rủi ro.

2. Kết quả kiểm tra Báo cáo tài chính:

Ban KTNB đã xem xét báo cáo tài chính quý, bán niên và cả năm 2020 và đồng ý với những đánh giá của Kiểm toán độc lập, theo đó:

- Việc ghi chép, lưu trữ chứng từ, hệ thống thông tin kế toán và lập sổ kế toán của Công ty và các Công ty con được thực hiện theo các quy định hiện hành và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định pháp luật liên quan;
- Các báo cáo tài chính được lập và trình bày trung thực, phù hợp với Chuẩn mực kế toán và các quy định hiện hành, không phát hiện có sai sót trọng yếu có thể làm sai lệch kết quả báo cáo tài chính;
- Giao dịch với các bên liên quan được kiểm tra chặt chẽ và thuyết minh đầy đủ đồng thời không phát hiện bất thường trong các giao dịch này;
- Các khuyến nghị của Kiểm toán độc lập trong Thư quản lý thuộc kỳ bán niên, 9 tháng và cả năm đã được Ban điều hành ghi nhận, xem xét và thực hiện.

Một số chỉ tiêu tài chính cơ bản trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty năm 2020:

CHỈ TIÊU	ĐVT	2018	2019	2020
1. Khả năng thanh toán				
+ Hệ số thanh toán ngắn hạn	Lần	10,16	3,37	2,49
+ Khả năng thanh toán nhanh	Lần	2,76	0,77	0,36
2. Chỉ tiêu về cơ cấu vốn				
+ Hệ số nợ/Tổng tài sản	Lần	0,68	0,69	0,67
+ Hệ số nợ dài hạn/Tổng tài sản	Lần	0,61	0,47	0,39
3. Chỉ tiêu về năng lực hoạt động				
+ Vòng quay vốn lưu động	Lần	0,27	0,37	0,37
+ Vòng quay hàng tồn kho	Lần	0,25	0,30	0,24
+ Vòng quay các khoản phải thu	Lần	0,69	1,05	1,35
4. Chỉ tiêu về khả năng sinh lời				
+ Hệ số LNST/Doanh thu thuần	%	29,95	25,71	31,20
+ Hệ số LNST/VCSH bình quân	%	20,30	22,19	25,52
+ Hệ số LNST/Tổng tài sản bình quân	%	6,12	6,99	8,25
+ Hệ số lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh/Doanh thu thuần	%	26,28	32,62	39,6

3. Đánh giá việc thực hiện mục tiêu kế hoạch kinh doanh Công ty năm 2020:

- Doanh thu thuần năm 2020 đạt 3.911,21 tỷ đồng, tăng 15,0% so với năm 2019, đạt 103,2% so với kế hoạch năm 2020.
- Lợi nhuận trước thuế năm 2020 đạt 1.540,22 tỷ đồng, tăng 39,3% so với năm 2019, đạt 102,7% so với kế hoạch năm 2020.

4. Kết quả kiểm tra thông tin được công bố trong Báo cáo thường niên năm 2020:

Báo cáo thường niên năm 2020 đã được Công ty thể hiện đầy đủ, chính xác, phù hợp và công bố thông tin kịp thời, đầy đủ theo đúng các quy định hiện hành.

IV. KIẾN NGHỊ CỦA BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Với những biến động lớn của nền kinh tế thế giới do ảnh hưởng bởi tình hình dịch bệnh Covid diễn ra trong thời gian qua và các thay đổi về tình hình kinh tế vĩ mô, thị trường tài chính, ... Ban Điều hành đã có những thay đổi nhanh chóng kịp thời trong việc triển khai hoạt động đầu tư kinh doanh của Công ty, cùng với sự nỗ lực rất lớn của các cấp quản lý và toàn thể nhân viên, Công ty đã hoàn thành kế hoạch lợi nhuận năm 2020 đã đề ra.

Để phát triển những thành quả đã đạt được trong năm 2019, 2020 và thực hiện thành công chiến lược kinh doanh 5 năm (2019 – 2023) của Công ty;

1. Ban KTNB kiến nghị Ban Điều hành các biện pháp sau:

- 1.1 Rà soát, xây dựng bổ sung, cải tiến hoàn thiện Hệ thống tài liệu quản lý (nguyên tắc, chính sách, cơ cấu tổ chức, quy định, quy trình Công ty) phù hợp theo các thay đổi của quy định pháp luật, Điều lệ, Quy chế quản trị Công ty và theo thông lệ Quản trị Công ty, quản trị rủi ro tốt nhất; theo các quan điểm: tinh gọn các chốt kiểm soát không quan trọng hoặc các bước công việc mang tính hình thức, bổ sung các chốt kiểm soát quan trọng trên cơ sở xem xét giữa lợi ích và chi phí.
 - 1.2 Có kế hoạch cụ thể và triển khai thường xuyên để toàn thể Người lao động nắm vững các tài liệu quản lý liên quan trách nhiệm của cá nhân, đơn vị và luôn có ý thức tuân thủ và đóng góp ý kiến cải tiến hệ thống tài liệu quản lý Công ty, góp phần nâng cao tính hiệu quả của Hệ thống kiểm soát nội bộ.
 - 1.3 Rà soát lại các rủi ro được đánh giá và đang theo dõi, cập nhật để hoàn thiện quy trình quản lý rủi ro cho các hoạt động của Công ty.
 - 1.4 Không ngừng tăng cường công tác nghiên cứu thị trường, tìm kiếm dự án mới, kiểm soát chặt chẽ chi phí - dòng tiền, nhanh chóng áp dụng công nghệ thông tin vào công tác quản lý để ngày càng nâng cao hiệu quả hoạt động kinh doanh của Công ty.
2. Ban KTNB kiến nghị HĐQT tiếp tục nâng cao vai trò của Ban KTNB trong việc kiểm soát tài chính, kiểm soát hoạt động, kiểm soát tuân thủ hệ thống quản lý của các đơn vị trong Công ty cũng như các Công ty con.

V. ĐỊNH HƯỚNG HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM 2021

Căn cứ theo điểm b khoản 1 Điều 137 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ban hành ngày 17/06/2020 và có hiệu lực từ ngày 01/01/2021 thì Ban KTNB sẽ được đổi tên thành Ủy ban kiểm toán. Do đó, tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 của Công ty sẽ thông qua việc sửa đổi Điều lệ Công ty, trong đó có nội dung đổi tên Ban KTNB thành Ủy ban kiểm toán. Sau đó, HĐQT sẽ tiến hành bãi nhiệm các thành viên của Ban KTNB và sẽ bổ nhiệm các thành viên của Ủy ban kiểm toán theo đúng tiêu chuẩn được quy định tại Điều 161 Luật Doanh nghiệp 2020 và các văn bản hướng dẫn có liên quan.

Trong khoảng thời gian đến ngày bãi nhiệm, Ban KTNB định hướng hoạt động trên cơ sở kết quả hoạt động của năm 2020, mục tiêu và kế hoạch kinh doanh năm 2021 của Công ty, mục tiêu của Ban KTNB và yêu cầu đáp ứng các công việc thực hiện theo mức độ rủi ro và phải dự phòng quỹ thời gian để thực hiện các cuộc kiểm toán đột xuất.

Các định hướng hoạt động của Ban KTNB trong 4 tháng đầu năm 2021 như sau:

1. Phát huy tinh thần trách nhiệm để tiếp tục thực hiện đầy đủ các nhiệm vụ, quyền hạn, trách nhiệm và hoàn thành mục tiêu của Ban KTNB đúng theo Quy chế hoạt động của Ban KTNB; hoàn thành các nhiệm vụ khác do HĐQT giao theo đúng quy định của pháp luật, Điều lệ, Quy chế quản trị nội bộ của Công ty.
2. Tăng cường giám sát việc thực hiện của Ban Điều hành đúng quy định của pháp luật, Điều lệ của Công ty, Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, Quyết định của HĐQT và các quy chế, quy định, quy trình quản lý nội bộ của Công ty; kiểm tra, giám sát kết quả thực hiện các mục tiêu, kế hoạch và nhiệm vụ của Ban Điều hành.
3. Thực hiện các cuộc kiểm toán định kỳ theo kế hoạch kiểm toán đã được HĐQT phê duyệt và kiểm toán đột xuất (theo yêu cầu của HĐQT); đồng thời phối hợp với HĐQT, Ban Điều hành cùng các đơn vị trong Công ty để cải tiến, nâng cao hoạt động kiểm soát nội bộ của Công ty;
4. Thường xuyên kiểm tra, giám sát các hoạt động của các đơn vị trong Công ty và đưa ra các kiến nghị nhằm hoàn thiện các quy trình quản trị và quy trình quản lý rủi ro của Công ty.

Trân trọng báo cáo!

TP. Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 03 năm 2021

TM. BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ


Nguyễn Thị Thu Nguyệt

