

Số: 03/BC-TBKTNB

*Bình Dương, ngày 26 tháng 03 năm 2020*

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

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-HĐQT ngày 16/05/2018.

Căn cứ Điều lệ sửa đổi bổ sung lần thứ X của Công ty CP Đầu tư Xây dựng 3-2 được Đại hội đồng cổ đông thường niên thông qua ngày 23 tháng 04 năm 2019.

Căn cứ Nghị quyết của Hội đồng quản trị (HĐQT) số 08/NQ-HĐQT ngày 13/05/2019 về việc phân công nhiệm vụ các thành viên HĐQT phụ trách các Tiểu ban.

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

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

- (1) Ông Nguyễn Lê Văn - Thành viên độc lập HĐQT - Trưởng Tiểu ban
- (2) Ông Trịnh Tiến Bảy - Thành viên HĐQT không điều hành - Thành viên.
- (3) Ông Nguyễn Hữu Nghĩa - Thành viên độc lập HĐQT - Thành viên

**I. Tình hình thực hiện trong năm 2019:**

Trong năm, Tiểu ban Kiểm toán nội bộ giúp HĐQT kiểm soát tất cả các hoạt động của Công ty trong phạm vi thẩm quyền của HĐQT 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 HĐQT 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, tiến hành các đợt kiểm tra và tổ chức các cuộc họp theo chủ đề riêng biệt với sự tham gia của

các thành viên có liên quan. Tiểu ban Kiểm toán nội bộ tổng hợp và báo kết quả hoạt động lên HĐQT và ĐHĐCĐ như sau:

### **1. Về giám sát báo cáo tài chính:**

Thực hiện giám sát, kiểm tra tính phù hợp của Báo cáo tài chính với chế độ kế toán, chuẩn mực kế toán hàng quý, soát xét 6 tháng và kiểm toán năm trước khi Ban Điều hành thông qua HĐQT và công bố thông tin ra bên ngoài theo quy định; 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... 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.

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

Kết quả giám sát cho thấy đề xuất kế hoạch và thực hiện kế hoạch soát xét, kiểm toán báo cáo tài chính năm 2019 của kiểm toán độc lập là phù hợp với yêu cầu của Công ty về phạm vi, đối tượng, phương pháp, thời gian cũng như các yêu cầu đảm bảo chất lượng, tính độc lập, không xung đột lợi ích của kiểm toán độc lập.

Đối với việc lựa chọn Công ty Kiểm toán độc lập cho năm tài chính 2019, ĐHĐCĐ thường niên năm 2019 đã ủy quyền cho HĐQT quyết định lựa chọn Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C làm đơn vị soát xét Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2019 của Công ty.

### **3. Kết quả kiểm tra, kiểm soát nội bộ tất cả các hoạt động của Công ty như sau:**

- Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản đầu tư tài chính, đầu tư khác so với đầu năm, tình hình biến động các khoản đầu tư như sau:

+ Mua thêm 500.000 cổ phần MDG nâng tổng số cổ phần sở hữu lên 3.485.150 cổ phần, chiếm tỷ lệ sở hữu đạt 33.76%.

+ Tham gia góp vốn vào Công ty cổ phần BOT đường Đồng Phú – Bình Dương với tỷ lệ theo đăng ký là 22,5% tương ứng 50.625.000.000 đồng trên tổng vốn điều lệ là 225.000.000.000 đồng. Vốn thực tế góp là 16.875.000.000 đồng tương ứng 7,5% vốn điều lệ. Công ty CP BOT đường Đồng Phú – Bình Dương đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng dự án chưa phát sinh doanh thu.

+ Tham gia góp vốn thành lập công ty con là Công ty cổ phần Khoáng sản Xây dựng Tiến Phước với tỷ lệ góp vốn là 80%, tổng số vốn thực góp đến hiện tại là 3.000.000.000 đồng.

Các doanh nghiệp mà Công ty tham gia góp vốn đều kinh doanh có lãi. Riêng Công ty CP Khoáng sản Xây dựng Tiến Phước mới thành lập nên chưa có doanh thu.

+ Dự án Xưởng bê tông Thạnh Phước giai đoạn 2, đầu tư nhà xưởng công cộng đã hoàn thành và đưa vào sản xuất từ đầu Quý III/2019.

+ Điều chỉnh dự án khu dân cư Nguyễn Văn Tiết. Công ty đang hoàn tất các thủ tục điều chỉnh và mời thầu thực hiện các hạng mục của dự án để sau khi hoàn thiện thủ tục pháp lý có thể tung sản phẩm ngay ra thị trường.

+ Đầu tư và đưa vào vận hành 2 máy sản xuất gạch không nung tại xưởng Thuận Giao.

+ Đầu tư mua đất tại Tân Mỹ, Bắc Tân Uyên, Bình Dương. Công ty đã thực hiện chuyển quyền sở hữu về Công ty trong Quý II/2019 và thực hiện các thủ tục cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

+ Khoản đầu tư mua cổ phiếu CTCP Bê tông Ly tâm Thủ Đức – Long An (TDLA) của ông Trần Hữu Nghĩa và Công ty FC đã thực hiện việc khởi kiện Công ty TDLA trong việc xác nhận quyền sở hữu và việc chuyển nhượng. Tòa án nhân dân tỉnh Long An đã xử thắng kiện cho ông Nghĩa trong phiên sơ thẩm. Hiện tòa án nhân dân cấp cao tại TP. Hồ Chí Minh dự kiến xét xử phiên phúc thẩm trong tháng 3.2020.

+ Dự án khác: Công ty cũng đang phối hợp cùng các đơn vị trong cụm mỏ thuê tư vấn thực hiện dự án đóng cửa mỏ và sử dụng diện tích còn lại sau thời gian khai thác. Công tác khai thác đá hộc dự trữ dưới moong được triển khai thuận lợi, khối lượng dự trữ đến cuối năm 2019 được khoảng 535.000m<sup>3</sup> góp phần đảm bảo hoạt động khai thác và chế biến đá trong năm 2020.

- *Tình hình doanh thu, thực hiện chính sách bán hàng và nợ phải thu:*

+ Kết quả kinh doanh của Công ty năm 2019 doanh thu đạt 797.247 triệu đồng, hoàn thành 91% kế hoạch năm, tăng 10% so với cùng kỳ năm 2018.

+ Các XN theo dõi công nợ đối với từng khách hàng có báo cáo định kỳ hàng tháng, XN có lập biên bản đối chiếu cho từng khách hàng hàng tháng, hàng quý theo quy định.

+ Về giá bán, XN Đá bán hàng theo bảng giá Công ty ban hành. Đối với XN Công bê tông trên cơ sở giá bán do Công ty ban hành, Xí nghiệp đàm phán giá bán với khách hàng từ bằng hoặc cao hơn giá Công ty quy định.

+ Về chính sách khuyến mãi, XN đang áp dụng chính sách giảm giá theo doanh thu XN thực hiện đúng theo quy chế này.

+ Về bán hàng cho nợ cũng như hạn mức nợ, XN tự quyết định và thoả thuận với khách hàng, có một số khách hàng có bảo lãnh thanh toán, có khách hàng không có bảo lãnh. Các công nợ chậm thanh toán đơn vị đều có công văn nhắc nợ, các khoản nợ khó đòi được chuyển qua pháp lý và trích lập dự phòng theo quy định.

- *Quản lý kế toán, tài chính:*

Công ty có 3 Xí nghiệp và 1 Trung tâm kinh doanh VLXD trực thuộc hầu hết 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, mạng kế toán chạy trực tuyến trên internet giúp thuận tiện cho việc hoạt động mọi lúc mọi nơi của nhân viên và kiểm tra giám sát của quản lý.

+ Ghi nhận về chi phí: 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 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 ĐTXD kiểm tra đối chiếu, sau đó chuyển Phòng Tài chính 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.

+ Tình hình công nợ: 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.

**✚ Nhận xét và kiến nghị:**

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....

4. **Kết luận:** Trong năm 2019, Tiểu ban Kiểm toán nội bộ 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 2020:**

- 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**

**ĐÃ KÝ**

**Nguyễn Lê Văn**