

BÁO CÁO CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN NĂM 2019

Kính gửi: **ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014;
- Căn cứ Điều lệ Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang được ban hành ngày 25/06/2019;
- Căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông (ĐHĐCĐ) thường niên 2018 của Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang ngày 11/06/2019;
- Căn cứ Quy chế hoạt động và chương trình làm việc của Tiểu ban Kiểm toán,

Tiểu ban Kiểm toán trực thuộc Hội đồng quản trị (HĐQT) Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang (DHG Pharma) gồm có 3 thành viên, trong đó:

STT	Họ tên	Chức danh	Vị trí
1.	Đỗ Lê Hùng	Thành viên độc lập HĐQT	Trưởng Tiểu ban
2.	Đặng Thị Thu Hà	Chủ tịch HĐQT	Thành viên
3.	Maki Kamijo	Thành viên HĐQT không điều hành	Thành viên

Tiểu ban Kiểm toán mới được thành lập từ tháng 06/2019 đã tích cực triển khai nhiều hoạt động thiết thực, giúp HĐQT thực hiện chức năng giám sát và hỗ trợ Ban Điều hành các vấn đề liên quan đến quản trị công ty tại DHG Pharma.

Mặc dù mô hình Tiểu ban Kiểm toán trực thuộc HĐQT còn khá mới mẻ ở DHG Pharma nhưng với sự ủng hộ và quyết tâm của Ban lãnh đạo, ngay khi mới đi vào hoạt động, Tiểu ban Kiểm toán đã trình HĐQT phê duyệt Quy chế hoạt động của Tiểu ban, trong đó quy định rõ quyền hạn, trách nhiệm cũng như cơ chế hoạt động của Tiểu ban Kiểm toán. Điều này đã tạo thuận lợi cho Tiểu ban Kiểm toán trong quá trình thực hiện nhiệm vụ của mình.

Trong nửa cuối năm 2019, Tiểu ban Kiểm toán đã tổ chức 3 cuộc họp với sự tham gia đầy đủ của cả 3 thành viên. Ngoài ra còn có nhiều cuộc họp chuyên đề khác với các đơn vị, bộ phận thuộc Ban điều hành.

Tiểu ban Kiểm toán báo cáo kết quả giám sát năm 2019 như sau:

1. Báo cáo tài chính:

Tiểu ban Kiểm toán đã xem xét BCTC các quý, bán niên và BCTC năm 2019, đồng thời nhất trí với những đánh giá của Kiểm toán độc lập, theo đó:

- Báo cáo tài chính 2019 được lập và trình bày trung thực, phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam (VAS) 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.

- Năm 2019 ghi nhận 2 sự kiện và giao dịch trong yếu sau đây:
 - + DHG Pharma trở thành công ty con của Taisho sau khi công ty này đã mua thêm 20,6 triệu cổ phiếu. Đến ngày 31/12/2019, Taisho nắm giữ 51,01% cổ phần của DHG Pharma.
 - + Đã và đang thực hiện thoái toàn bộ vốn đồng thời giải thể công ty Fuji Medic LLC.
- Không có điều chỉnh trọng yếu hay vấn đề đáng kể nào được ghi nhận đối với chính sách kế toán, kết quả kinh doanh và biến động của số liệu tài chính.
- Giao dịch với các bên liên quan được báo cáo và kiểm soát; không phát hiện bất thường đối với các giao dịch bên liên quan.
- Các ước tính kế toán được đánh giá là hợp lý, không phát hiện sai sót trọng yếu.
- Những sai sót và gian lận phát hiện trong kỳ kế toán đã được xem xét cẩn trọng, được điều chỉnh (đối với sai sót) hoặc đã được trích lập dự phòng (đối với các khoản nợ khó thu hồi), đồng thời đã được phản ánh đầy đủ, trung thực trên báo cáo tài chính.
- Các khuyến nghị của Kiểm toán độc lập trong Thư quản lý thuộc kỳ bán niên và cả năm 2019 đã được Ban điều hành ghi nhận và lên kế hoạch thực hiện phù hợp.

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

Tiểu ban Kiểm toán giám sát hệ thống kiểm soát nội bộ (KSNB) và hệ thống quản lý rủi ro (QLRR) thông qua báo cáo và các cuộc tiếp xúc, phỏng vấn trực tiếp với Kiểm toán nội bộ, Kiểm toán độc lập và các đơn vị, bộ phận chức năng của DHG Pharma.

Từ đầu năm 2019, với sự hỗ trợ của Công ty Kiểm toán Ernst & Young, Hồ sơ rủi ro của DHG Pharma đã được định hình đồng thời với việc phổ biến, đào tạo cho các cán bộ chủ chốt, cán bộ quản lý cấp trung từ đầu năm 2019. Nắm được vai trò cần thiết của việc tổ chức quản trị rủi ro tại DHG Pharma, hướng đến các thông lệ quản trị quốc tế. Ngày 17 tháng 10 năm 2019, Ban điều hành quyết định chính thức thành lập bộ phận Quản lý rủi ro thuộc Phòng KSNB và QLRR nhằm nhận chuyển giao hồ sơ rủi ro từ EY và giao nhiệm vụ tiếp tục xây dựng và hoàn thiện phương pháp, chính sách, quy trình và khung quản trị rủi ro tại DHG Pharma.

Hệ thống kiểm soát nội bộ luôn được ưu tiên hoàn thiện để kiểm soát hiệu quả và giảm thiểu rủi ro trong hoạt động sản xuất kinh doanh.

Tiểu ban Kiểm toán ghi nhận các điểm tích cực sau đây:

- + Có bộ máy chuyên trách gồm các nhân sự được đào tạo chuyên môn, có kinh nghiệm trong lĩnh vực KSNB và QLRR.
- + Bộ phận KSNB thực hiện điều phối, hỗ trợ và giám sát các đơn vị xây dựng và chuẩn hoá hệ thống quy trình nghiệp vụ trên toàn công ty.
- + Thường xuyên đánh giá, cập nhật các quy trình, quy định quản lý, đảm bảo các kiểm soát là hữu hiệu, phù hợp và hỗ trợ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh.

- + Đã và đang thực hiện yêu cầu đánh giá toàn diện hệ thống KSNB theo chuẩn mực J-SOX (Đạo luật Sarbanes-Oxley - Nhật Bản) được Tập đoàn mẹ Taisho yêu cầu và hỗ trợ.
- + Công ty hiện đã xây dựng và quản lý danh mục rủi ro, trong đó có các rủi ro trọng yếu được theo dõi và đánh giá định kỳ và liên tục.
- + Các biện pháp quản lý rủi ro cùng với các chương trình hành động cụ thể được theo dõi và báo cáo thường xuyên.
- + Các giao dịch bên liên quan, người liên quan cũng được tổ chức kiểm soát và báo cáo định kỳ.

Để hoàn thiện và củng cố hệ thống KSNB và QLRR, Tiểu ban Kiểm toán khuyến nghị Ban điều hành và HĐQT:

- + Sớm xây dựng và ban hành chính sách QLRR, khẩu vị rủi ro ở cấp HĐQT.
- + Xây dựng các ngưỡng rủi ro có thể chấp nhận ở các cấp thuộc Ban điều hành phù hợp với chính sách quản lý rủi ro.
- + Nên thành lập Hội đồng QLRR thuộc Ban điều hành để đảm bảo rằng các rủi ro luôn được cập nhật, phát hiện, báo cáo, đánh giá và có biện pháp kiểm soát phù hợp.

3. Kiểm toán nội bộ:

Sau khi được tổ chức lại từ tháng 10/2019, chức năng Kiểm toán nội bộ (KTNB) đã được tách ra khỏi hoạt động KSNB & QLRR, đồng thời báo cáo trực tiếp lên HĐQT (Tiểu ban Kiểm toán) các vấn đề về chức năng chuyên môn. Đây là điều kiện tiên đề để đảm bảo cho KTNB có thể độc lập, khách quan thực hiện nhiệm vụ của mình, từng bước nâng cao chất lượng và tính chuyên nghiệp. Tuy nhiên, về mặt quản lý công việc thường xuyên, KTNB sẽ báo cáo trực tiếp lên Tổng Giám đốc (TGD).

Việc phối hợp giữa TGD và Tiểu ban Kiểm toán trong quản lý chức năng kiểm toán nội bộ đã từng bước giúp kiểm toán nội bộ phát huy tốt vai trò của mình không chỉ ở yêu cầu đảm bảo tuân thủ mà còn hỗ trợ các đơn vị trong việc tối ưu hóa quản lý, cải thiện kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro.

Tiểu ban Kiểm toán ghi nhận các điểm tích cực sau đây:

- + Cùng với việc tổ chức lại bộ máy KTNB, lực lượng kiểm toán viên đã và đang được củng cố cả về số lượng và chất lượng.
- + Đã xây dựng và ban hành Quy chế Kiểm toán nội bộ, trong đó quy định rõ chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của KTNB; trách nhiệm của các đơn vị được kiểm toán; các nguyên tắc cơ bản của hoạt động KTNB tại DHG Pharma. Tiểu ban Kiểm toán đánh giá Quy chế KTNB hiện hành đã từng bước phù hợp với thông lệ quốc tế, đồng thời đã đáp ứng các yêu cầu của pháp luật.
- + KTNB đã xây dựng và hoàn thành việc thực hiện kế hoạch kiểm toán năm 2019 (kể cả kế hoạch điều chỉnh đã được Tiểu ban Kiểm toán phê duyệt)

- + Các khuyến nghị kiểm toán và kế hoạch thực hiện được theo dõi thường xuyên và định kỳ, góp phần đáng kể vào việc nâng cao chất lượng của hệ thống KSNB, nâng cao ý thức tuân thủ của các đơn vị, bộ phận được kiểm toán đồng thời hỗ trợ cải tiến các quy trình nghiệp vụ, tối ưu hóa quản lý.

Tiểu ban Kiểm toán khuyến nghị một số vấn đề sau đối với KTNB:

- + Kế hoạch KTNB năm 2020 cần ưu tiên kiểm toán khối bán hàng. Đây được xem là lĩnh vực có mức độ rủi ro cao.
- + Cần chuẩn bị nhân sự phù hợp cả về số lượng và chất lượng đáp ứng các yêu cầu và kỳ vọng của Ban lãnh đạo (HĐQT và Ban điều hành).

4. Tuân thủ:

4.1 Tuân thủ pháp luật:

DHG Pharma có bộ máy chuyên trách về pháp lý. Ngoài việc hỗ trợ các vấn đề pháp lý cho các đơn vị, Phòng Pháp chế còn tổ chức theo dõi và cập nhật thường xuyên các quy định của pháp luật trong quản lý doanh nghiệp, sản xuất kinh doanh nói chung, kinh doanh dược phẩm nói riêng, từ đó có khuyến nghị để đảm bảo DHG Pharma tuân thủ tuyệt đối các quy định của pháp luật.

4.2 Tuân thủ đạo đức nghề nghiệp:

Tiểu ban Kiểm toán ghi nhận các điểm sau:

- + Công ty đã thành lập Hội đồng giám sát tuân thủ do Tổng Giám đốc làm Chủ tịch, có nhiệm vụ chính là tổ chức theo dõi việc tuân thủ các quy định nội bộ của công ty trong đó có các quy định về ứng xử, đạo đức nghề nghiệp, phòng chống gian lận và tham nhũng. Trên cơ sở kết quả giám sát, Hội đồng giám sát tuân thủ có trách nhiệm tổ chức và thực hiện các biện pháp phòng ngừa và khắc phục hiệu quả.
- + Hội đồng giám sát tuân thủ đã thiết lập đường dây nóng tiếp nhận thông tin tố cáo các trường hợp không tuân thủ do Giám đốc KTNB phụ trách.
- + Tiểu ban Kiểm toán đánh giá việc tuân thủ quy định nội bộ, tuân thủ đạo đức nghề nghiệp và quy tắc ứng xử ở DHG Pharma là một trong các rủi ro trọng yếu và cần được quan tâm để có bước đi, biện pháp cụ thể. Để hiệu lực và hiệu quả, một chương trình tổng thể Phòng chống gian lận có thể nên được xem xét, bao gồm các hoạt động: Nâng cao nhận thức, răn đe - Các biện pháp phòng ngừa - phát hiện - cải thiện hệ thống, khắc phục hậu quả.

5. Kiểm toán độc lập:

Tiểu ban Kiểm toán đánh giá đề xuất kế hoạch và việc thực hiện kế hoạch kiểm toán 2019 của công ty 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 thực hiện kế hoạch kiểm toán 2019, Công ty TNHH Deloitte Việt Nam đã hoàn

thành tốt nhiệm vụ, đáp ứng kỳ vọng của Tiểu ban Kiểm toán, đảm bảo độ tin cậy và trung thực của báo cáo tài chính mà Công ty đã cung cấp cho cổ đông và các bên có liên quan.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: Thư ký HĐQT.

**TM. TIỂU BAN KIỂM TOÁN
TRƯỞNG TIỂU BAN KIỂM TOÁN**

Đỗ Lê Hùng