

Số: 002/2021/BC.ĐHĐCĐ

Cần Thơ, ngày 26 tháng 03 năm 2021

## **BÁO CÁO CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN NĂM 2020**

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

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020;
- Căn cứ Điều lệ Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang được ban hành ngày 06/07/2020;
- Căn cứ Quy chế hoạt động và chương trình làm việc của Tiểu Ban Kiểm toán,

Tiểu ban Kiểm toán (TBKT) xin được báo cáo Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) kết quả hoạt động và giám sát năm 2020 như sau:

### **I. Tổ chức bộ máy và hoạt động của TBKT trong năm 2020**

#### **1. Thành phần, cơ cấu TBKT:**

TBKT trực thuộc Hội đồng quản trị (HĐQT) Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang gồm có 3 thành viên, trong đó:

<b>STT</b>	<b>Họ tên</b>	<b>Chức danh</b>	<b>Vị trí</b>	<b>Ngày bắt đầu/ Kết thúc</b>
1	Đỗ Lê Hùng	Thành viên độc lập HĐQT	Trưởng Ban	Bắt đầu từ 11/06/2019
2	Đặng Thị Thu Hà	Chủ tịch HĐQT	Thành viên	Bắt đầu từ 11/06/2019
3	Maki Kamijo	Thành viên HĐQT không điều hành	Thành viên	Bắt đầu từ 11/06/2019

#### **2. Hoạt động giám sát của TBKT đối với HĐQT, Ban Điều hành và cổ đông:**

TBKT thực hiện giám sát thông qua:

- Trực tiếp theo dõi hoạt động của HĐQT thông qua các cuộc họp, trao đổi, cách thức đưa ra Nghị quyết của HĐQT.
- Giám sát hoạt động của Ban điều hành (BDH) thông qua việc chấp hành các Nghị quyết của HĐQT cũng như cơ chế phân quyền giữa HĐQT và Tổng Giám đốc.
- Tiếp xúc trực tiếp với thành viên BDH để nắm được tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty.
- Giám sát thông qua kênh báo cáo và tiếp xúc với Giám đốc Tài chính, Kế toán trưởng, Giám đốc Kiểm toán nội bộ, Kiểm soát nội bộ và QLRR, Trưởng phòng Pháp chế, ....
- Giám sát thông qua kênh báo cáo và tiếp xúc với Kiểm toán độc lập.

### **3. Sự phối hợp hoạt động giữa TBKT đối với hoạt động của HĐQT, Ban Giám đốc điều hành và các cán bộ quản lý khác:**

- TBKT luôn phối hợp tốt với các thành viên HĐQT, thành viên BDH và các cán bộ quản lý liên quan trong khuôn khổ thực hiện nhiệm vụ giám sát của mình.
- Ban điều hành luôn tạo điều kiện thuận lợi và đáp ứng kịp thời các yêu cầu về thông tin phục vụ yêu cầu giám sát của TBKT.
- TBKT báo cáo định kỳ kết quả giám sát lên HĐQT.

## **II. Kết quả giám sát của TBKT**

### **1. Báo cáo tài chính và hệ thống kế toán:**

- TBKT ghi nhận và thông qua báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính (BCTC) năm 2020, theo đó BCTC năm 2020 đã được lập và trình bày phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam (VAS), không phát hiện các sai sót trọng yếu có thể ảnh hưởng đến tính trung thực của BCTC. Cụ thể:
  - Không có biến động bất thường đối với doanh thu và lợi nhuận
  - Không có giao dịch trọng yếu đặc biệt
  - Không có giao dịch với các bên liên quan đáng lưu ý
  - Không có thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán
  - Gian lận sai sót không trọng yếu.
- Ghi nhận các phát hiện, khuyến nghị của Kiểm toán độc lập trong Thư quản lý cũng như phản hồi của BDH. Đề nghị BDH thống nhất Kế hoạch thực hiện chi tiết các khuyến nghị với Kiểm toán độc lập.
- Ghi nhận sự nỗ lực của BDH trong việc tăng cường hệ thống kiểm soát nội bộ (KSNB) nói chung và quản lý công nợ nói riêng.
- TBKT ghi nhận việc BDH đã hoàn thành việc nghiên cứu, biên soạn và ban hành chính thức cuốn Sổ Tay Kế toán của DHG cùng với việc hướng dẫn, đào tạo cho cán bộ, nhân viên có liên quan. Đây là điều kiện cần thiết cơ bản để việc hạch toán kế toán và lập báo cáo tài chính được tin cậy, tuân thủ chuẩn mực kế toán hiện hành.

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

- TBKT 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 Bộ phận Kiểm toán nội bộ, KSNB và QLRR, Kiểm toán độc lập và các đơn vị, bộ phận chức năng của DHG.
- Công ty vẫn tiếp tục duy trì và phát triển phương pháp, chính sách, quy trình và khung quản trị rủi ro để có thể nhận dạng kịp thời, đánh giá phù hợp và có hành động xử lý rủi ro thích hợp.

- 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.
- Trong năm 2020, ngoài các hoạt động QLRR và duy trì hệ thống KSNB mang tính hệ thống, Công ty cũng đã 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.
- Ngoài ra, TBKT đánh giá cao sự cố gắng của Ban Điều hành trong việc triển khai thành công Dự án “Tăng cường hệ thống KSNB” với sự hỗ trợ tư vấn của Công ty Deloitte.
- Đối với rủi ro dịch bệnh COVID 19, Công ty vẫn đang theo dõi chặt chẽ, áp dụng các biện pháp phòng ngừa hiệu quả không chỉ đối với hoạt động sản xuất kinh doanh mà cả đối với sự an toàn và sức khỏe của người lao động.
- TBKT khuyến nghị Công ty tiếp tục duy trì khung QLRR và KSNB cũng như các hoạt động liên quan trong năm 2021, đồng thời có theo dõi, đánh giá việc triển khai áp dụng kết quả của Dự án “Tăng cường hệ thống KSNB” đã nêu trên đây.

### **3. Kiểm toán nội bộ (KTNB):**

Việc phối hợp giữa Tổng Giám đốc và TBKT trong quản lý chức năng kiểm toán nội bộ đã từng bước giúp KTNB 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. Những điểm nổi bật của KTNB trong năm qua có thể thấy là:

- Quy chế KTNB đã được cập nhật theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.
- KTNB đã hoàn thành nhiệm vụ 2020 được giao và phù hợp với KH KTNB điều chỉnh (Năm 2020, KH KTNB đã phải điều chỉnh để hỗ trợ dự án “Tăng cường hệ thống KSNB”).
- Hoạt động Tự đánh giá Kiểm soát do Bộ phận KTNB phối hợp với các đơn vị, chi nhánh tổ chức thực hiện đã đạt được kỳ vọng ban đầu. Mặc dù là lần đầu tiên triển khai nhưng Bộ phận KTNB đã nỗ lực nghiên cứu, sáng tạo và triển khai nghiêm túc, có hiệu quả theo khuyến nghị của Tiểu ban Kiểm toán.
- Các khuyến nghị kiểm toán và kế hoạch thực hiện được theo dõi thường xuyên và định kỳ, góp phần 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.
- Để phát huy hơn nữa vai trò của KTNB, TBKT đã thống nhất với Ban Điều hành tổ chức lại bộ máy KTNB, KSNB và QLRR và có hiệu lực từ ngày 01.01.2021 theo hướng tách Bộ phận này thành 2 gồm Ban KTNB và Phòng KSNB & QLRR (cả về chức năng nhiệm vụ và nhân sự).

#### 4. Các vấn đề tuân thủ và đạo đức nghề nghiệp

➤ Về 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, đánh giá rủi ro pháp lý từ yếu tố chính sách đến việc áp dụng cụ thể tại Công ty, từ đó có khuyến nghị để đảm bảo DHG Pharma tuân thủ tuyệt đối các quy định của pháp luật.

➤ Về tuân thủ đạo đức nghề nghiệp

- 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.
- TBKT đánh giá việc tuân thủ quy định nội bộ, tuân thủ đạo đức nghề nghiệp và quy tắc ứng xử ở DHG vẫn là một trong các rủi ro trọng yếu và cần được quan tâm để có bước đi, biện pháp phù hợp.

#### 5. Kiểm toán độc lập:

- TBKT đánh giá đề xuất kế hoạch và việc thực hiện kế hoạch kiểm toán 2020 của công ty kiểm toán độc lập Deloitte là phù hợp với yêu cầu của DHG 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 hợp đồng và kế hoạch kiểm toán 2020, Deloitte đã hoàn thành và đáp ứng được kỳ vọng của Tiểu ban Kiểm toán trên cả 3 tiêu chí: Độ tin cậy của báo cáo kiểm toán, đáp ứng thời hạn báo cáo kiểm toán, và đóng góp cải thiện hệ thống KSNB.

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**