

## BÁO CÁO

### HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN NIÊN ĐỘ 2019 – 2020 VÀ KẾ HOẠCH HOẠT ĐỘNG NIÊN ĐỘ 2020 – 2021

Kính thưa Quý vị cổ đông,

Kính thưa Đại hội,

Căn cứ:

- Luật Doanh nghiệp của nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam số 68/2014/QH13 ngày 26 tháng 11 năm 2014;
- Chức năng, nhiệm vụ của Tiểu ban Kiểm toán (TBKT) quy định tại Điều lệ Công ty;

Thay mặt TBKT, xin trình Đại hội đồng cổ đông thường niên báo cáo kết quả hoạt động của TBKT niên độ 2019 – 2020 và định hướng hoạt động trong niên độ 2020 – 2021 như sau:

#### I. HOẠT ĐỘNG CỦA TIỂU BAN KIỂM TOÁN TRONG NIÊN ĐỘ 2019 – 2020:

- TBKT trực thuộc Hội đồng Quản trị (HĐQT) Công ty cổ phần Thành Thành Công – Biên Hòa (Công ty), gồm các nhân sự như sau:

Họ và tên	Chức vụ	
Ông Hoàng Mạnh Tiến	Thành viên độc lập HĐQT	Trưởng TBKT
Ông Henry Chung	Thành viên độc lập HĐQT	Thành viên TBKT



- Các thành viên đã thực hiện đầy đủ quyền và trách nhiệm được quy định trong Điều lệ Công ty, Quy chế tổ chức và hoạt động của TBKT. Chi tiết như sau:

#### 1. Tổ chức, vận hành:

- Trong niên độ 2019–2020, TBKT đã tổ chức 2 cuộc họp trực tiếp với sự tham gia đầy đủ của các thành viên theo quy định; nhằm:
  - o Trao đổi các công việc đã thực hiện;
  - o Đánh giá các hoạt động của Công ty [thông qua các báo cáo của phòng Kiểm toán nội bộ (KTNB) cũng như các báo cáo của Ban Tổng Giám đốc]
    - ⇒ nhận định, đánh giá các rủi ro tiềm ẩn nhằm cảnh báo kịp thời cho HĐQT.

Do ảnh hưởng của đại dịch Covid-19, TBKT linh hoạt trao đổi qua hệ thống viễn thông như thư điện tử, điện thoại hoặc các ứng dụng viễn thông khác để giải quyết nhanh các vấn đề phát sinh đột xuất.

- Xem xét, hiệu chỉnh và tái phê duyệt kế hoạch hành động của KTNB do ảnh hưởng của đại dịch Covid-19.
- Tham gia họp giao ban định kỳ với HĐQT và Ban Điều hành:
  - o Cảnh báo tiềm ẩn rủi ro qua các ghi nhận phát sinh trong kỳ kiểm tra để BDH có giải pháp xử lý;

- o Tư vấn ý kiến cho HĐQT trong việc nhận diện và đánh giá tác động của các vấn đề trong công tác quản trị rủi ro.

## **2. Hoạt động giám sát:**

Niên độ 2019 – 2020; TBKT từng bước hiệu chỉnh trong phương pháp làm việc, theo đó TBKT thực hiện vai trò giám sát cả trước, trong và sau mỗi một hoạt động cụ thể nhằm đảm bảo quá trình giám sát mang tính liên tục, đặc biệt chú trọng vào việc cải thiện hệ thống kiểm soát nội bộ, phòng ngừa rủi ro trên tất cả các lĩnh vực hoạt động thuộc phạm vi giám sát.

Tóm tắt kết quả hoạt động giám sát của TBKT trên các lĩnh vực như sau:

### **2.1 Hoạt động của HĐQT và Tổng Giám đốc (TGD):**

- HĐQT thực hiện việc giám sát định kỳ và thường xuyên đối với TGD và các Giám đốc nghiệp vụ thông qua các báo cáo tại các cuộc họp HĐQT định kỳ, các cuộc họp bổ sung về tình hình triển khai thực hiện chiến lược, mục tiêu, nội dung, kế hoạch kinh doanh đã được ĐHĐCĐ phê chuẩn và việc triển khai các nghị quyết của HĐQT.
- HĐQT đã thảo luận và thông qua các quyết định bằng nghị quyết sau mỗi kỳ họp về: các thay đổi, dự báo và kế hoạch của quý tiếp theo và các vấn đề khác có liên quan nhằm để TGD và Ban Điều hành có cơ sở triển khai.
- HĐQT triển khai các hoạt động theo đúng quy định của Quy chế quản trị nội bộ (ban hành 8/2020, tiệm cận thông lệ tốt nhất về quản trị doanh nghiệp theo khuyến nghị của IFC). Theo đó, HĐQT đã ghi nhận đóng góp và phát huy tính hiệu quả làm việc của HĐQT và các tiểu ban nói chung và của từng thành viên HĐQT nói riêng.

### **2.2 Giám sát báo cáo tài chính**

Tiểu ban Kiểm toán đã thực hiện giám sát báo cáo tài chính quý, bán niên, năm trước khi Ban Điều hành trình HĐQT, ĐHĐCĐ hoặc công bố thông tin theo quy định của pháp luật. Kết quả giám sát cho thấy:

- 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 hiện hành.
- Báo cáo tài chính bán niên và toàn niên độ đã được Kiểm toán độc lập soát xét, nâng cao độ tin cậy của báo cáo trước khi công bố.
- Không có thay đổi nào của chế độ kế toán, chuẩn mực kế toán, chính sách thuế có mức tác động trọng yếu tới tình hình tài chính và báo cáo tài chính đã công bố.
- Không phát hiện sai sót trọng yếu hoặc bất hợp lý liên quan đến các ước tính kế toán (các khoản dự phòng, xác định lợi thế thương mại ...).
- Không có ghi nhận bất thường đối với giao dịch các bên liên quan.
- Một số ý kiến của Kiểm toán độc lập nhằm nâng cao hệ thống kiểm soát nội bộ đã được TBKT xem xét, đánh giá và nhận định rằng không ảnh hưởng trọng yếu đến việc lập và công bố báo cáo tài chính, đồng thời thống nhất các giải pháp cải thiện với Ban điều hành.

### **2.3 Giám sát hoạt động Kiểm toán nội bộ:**

Kiểm toán nội bộ trực thuộc về mặt chức năng và chịu sự giám sát độc lập của Tiểu ban Kiểm toán thông qua phê duyệt và giám sát việc thực hiện kế hoạch kiểm toán năm, phương pháp kiểm toán nội bộ. Chức năng kiểm toán nội bộ đang hoạt động hiệu quả, góp phần cải thiện hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro. Cụ thể như sau:

- Chức năng kiểm toán nội bộ đã hoạt động hữu hiệu và tiệm cận với phương pháp kiểm toán nội bộ theo những thực tiễn và chuẩn mực tốt nhất, đồng thời phù hợp với Hướng dẫn phương pháp kiểm toán nội bộ của Bộ Tài chính ban hành.

- Việc phối hợp giữa TGD và TBKT trong quản lý chức năng kiểm toán nội bộ 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 kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro cả trước, trong và sau khi nghiệp vụ phát sinh.
- Ưu tiên từng bước chuyển dần từ kiểm toán tuân thủ sang hỗ trợ, tư vấn các đơn vị trong quản lý rủi ro và kiểm soát nội bộ đã mang lại kết quả tích cực và tiếp tục được duy trì.
- Kết quả kiểm toán nội bộ cho thấy việc tuân thủ quy trình ở các đơn vị được kiểm toán được thực hiện tốt và có chiều hướng tích cực hơn năm trước.

Các khuyến nghị của kiểm toán nội bộ được các đơn vị liên quan tiếp thu và triển khai nghiêm túc, kịp thời thông qua các kế hoạch thực hiện cụ thể, được kiểm toán nội bộ giám sát.

- Kế hoạch kiểm toán nội bộ niên độ 2019 – 2020 đã hoàn thành trong phạm vi nguồn lực và thời hạn dự kiến; TBKT đánh giá chức năng kiểm toán nội bộ đã hoàn thành tốt nhiệm vụ và kế hoạch kiểm toán được giao. Các phát hiện và khuyến nghị của kiểm toán nội bộ đã giúp các đơn vị, khối, phòng ban, nhà máy, nông trường . . . được kiểm toán không chỉ nâng cao ý thức trách nhiệm tuân thủ quy trình nghiệp vụ mà còn giúp cải tiến quy trình quản lý, nâng cao hiệu quả sản xuất kinh doanh, cải thiện hiệu quả hoạt động của Công ty.

## 2.4 Giám sát hệ thống Quản trị rủi ro và hệ thống Kiểm soát nội bộ:

Trên cơ sở định hướng chiến lược của Công ty là trở thành Công ty Nông nghiệp hàng đầu không chỉ tại Việt Nam mà còn vươn tầm đến khu vực và thế giới thông qua chuỗi giá trị sản phẩm đa dạng, cùng với kênh phân phối rộng khắp; các hoạt động Quản trị rủi ro (QTRR) đã được Công ty đặc biệt quan tâm, và coi là kim chỉ nam cho sự phát triển bền vững và ổn định.

Từ tháng 5/2018, Công ty đã ban hành Quy trình Quản trị rủi ro dựa trên những thông lệ quốc tế để kịp thời nhận diện rủi ro và khai thác các cơ hội, tối ưu hóa hiệu quả hoạt động, phân định trách nhiệm rõ ràng nhằm hướng dẫn việc QTRR một cách phù hợp và toàn diện, các thủ tục giúp cung cấp thông tin về cách xác định, phân tích, đánh giá và xử lý rủi ro.

Để tăng cường quản trị rủi ro tốt hơn, ngoài việc thành lập phòng Quản trị rủi ro thì từ tháng 9/2019 Công ty cũng đã tiến hành các công việc để chuẩn hóa nền tảng quản trị doanh nghiệp với mục tiêu đồng nhất các hoạt động QTRR doanh nghiệp trên toàn hệ thống, song song với việc tăng cường năng lực quản trị rủi ro doanh nghiệp cho toàn thể Cán bộ công nhân viên với sự đồng hành của đơn vị tư vấn là Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (EY).

### a. Các hoạt động chính của QTRR trong niên độ 2019 – 2020:

- **Hoạt động 1:** Rà soát và thống nhất quan điểm QTRR (tuyên bố về khẩu vị rủi ro, thước đo rủi ro) & xác định danh mục rủi ro chiến lược.
- **Hoạt động 2:** Tư vấn tổ chức quản lý và giám sát các rủi ro chiến lược.
- **Hoạt động 3:** Nâng cao năng lực Quản trị rủi ro của cấp quản lý.
- **Hoạt động 4:** Hoàn thiện chính sách và quy trình QTRR và nâng cao năng lực liên tục cho bộ phận QTRR.

### b. Kết quả đạt được:

- Cán bộ nhân viên các cấp nhận thức rõ ràng và có trách nhiệm đối với hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro trong hoạt động nghiệp vụ hàng ngày.
- Trên cơ sở định hướng Chiến lược phát triển; HĐQT đã xác định quan điểm và phương hướng QTRR rõ ràng. Xác định chi tiết khẩu vị rủi ro nhằm giúp các cấp quản lý định rõ thước đo để đo lường cho rủi ro nào chấp nhận được và rủi ro nào không chấp nhận được.

Đối với QTRR, Công ty sẽ luôn phải cải tiến liên tục nhằm theo kịp các phương pháp tiếp cận tiên tiến trên thế giới và các doanh nghiệp cùng lĩnh vực, phát huy sự phù hợp của hệ thống và tích hợp chúng vào hệ thống. HĐQT sẽ luôn nỗ lực để đảm bảo QTRR là một công cụ quản trị

doanh nghiệp đặc lực, mang lại giá trị cao nhất cho Cổ đông và luôn là một doanh nghiệp được tin yêu đối với Người tiêu dùng.

- Trên cơ sở xác định khẩu vị rủi ro và thước đo rủi ro, bước đầu đã xây dựng Danh mục các rủi ro trọng yếu (13 rủi ro); và xác định kế hoạch hành động cho danh mục này.
- Thiết kế lại Ma trận phân quyền phân nhiệm trên cơ sở (i) quy định pháp luật hiện hành, điều lệ Công ty; (ii) thảo luận chi tiết từng hoạt động với các cấp quản lý; và (iii) công cụ xác suất thống kê: thống kê tất cả các hoạt động phát sinh trong 6 tháng gần nhất, tiến hành xử lý và phân bổ lại số lượng hoạt động phải trình tới Vị trí quản lý cấp cao theo nguyên tắc 80 – 20 (20% số tờ trình có tổng giá trị đạt 80% tổng giá trị đã phê duyệt).
- Thiết kế Ma trận kiểm soát toàn bộ các hoạt động/nghiệp vụ; trong đó thiết kế mới hoạt động: Mua hàng, Marketing, Kinh doanh.
- Xây dựng Sổ tay quản trị rủi ro.

## 2.5 Giám sát dịch vụ Kiểm toán độc lập

- TBKT đánh giá đề xuất kế hoạch và việc thực hiện kế hoạch kiểm toán niên độ 2019 – 2020 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.
- Báo cáo tài chính đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam đã hoàn thành nhiệm vụ, đảm bảo độ tin cậy và trung thực của báo cáo tài chính mà Công ty đã công bố thông tin, cung cấp cho cổ đông và các bên có liên quan.
- Việc lựa chọn Kiểm toán độc lập cho năm tài chính niên độ 2020 – 2021, TBKT sẽ có ý kiến tham mưu, đề xuất để HĐQT trình Đại hội Cổ đông biểu quyết lựa chọn.

## II. KẾ HOẠCH HOẠT ĐỘNG NIÊN ĐỘ 2020 – 2021:

### 1. Hoạt động QTRR:

#### 1.1 Mục tiêu:

Hoàn thiện khung hệ thống quản trị rủi ro doanh nghiệp và triển khai vận hành hệ thống quản trị rủi ro doanh nghiệp tại Công ty & các Đơn vị thành viên.

#### 1.2 Giải pháp, kế hoạch hành động:

- **Xây dựng và ban hành Sổ tay QTRR:**
  - ✓ Xây dựng hoàn thiện và trình ban hành sổ tay QTRR cung cấp các nguyên tắc & hướng dẫn cơ bản cho việc quản trị rủi ro (*tháng 11/2020 hoàn thành*).
  - ✓ Sổ tay được rà soát và cập nhật thường xuyên nhằm đảm bảo sự nhất quán với các hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty (*tần suất 6 tháng/lần tra soát*).
- **Tổ chức đội ngũ Điều phối viên QTRR:** xây dựng và phát triển đội ngũ Điều phối viên QTRR tại các Khối/Phòng ban & Đơn vị thành viên nhằm quản lý việc nhận diện, đánh giá & xử lý rủi ro của Chủ sở hữu rủi ro (*đã thực hiện xong trong tháng 10/2020, bao gồm cả training lần 1*).
- **Tích hợp QTRR vào các hoạt động:** xử lý các vấn đề sau sự cố về an toàn lao động/an toàn môi trường; Xử lý khiếu nại khách hàng, thu hồi sản phẩm.
- **Rà soát và cập nhật danh mục rủi ro:** thực hiện đánh giá, rà soát & cập nhật lại danh mục rủi ro trọng yếu định kỳ 6 tháng/lần phù hợp với các thay đổi của môi trường kinh doanh, hiện trạng thực tế và yêu cầu quản lý của Ban lãnh đạo.
- **Xây dựng và quản lý quy trình Xử lý khủng hoảng:**
  - ✓ Phân loại Sự cố khủng hoảng.

- ✓ Phối hợp với các đơn vị chuyên môn liên quan tới các Sự cố/khủng hoảng cụ thể trong quá trình sản xuất kinh doanh để xây dựng các phương án xử lý thích hợp.
- **Các hoạt động thực hiện thường xuyên được tiếp tục duy trì để quản trị các rủi ro của Công ty theo quy trình nhận diện rủi ro – đánh giá rủi ro – giám sát rủi ro và báo cáo:**
  - ✓ Lập kế hoạch:
    - Kế hoạch thực hiện đánh giá rủi ro.
    - Phân công nhân sự quản lý rủi ro.
    - Ghi nhận các sự kiện phát sinh trong kỳ.
  - ✓ Thực hiện:
    - Thực hiện đánh giá rủi ro bởi các Chủ sở hữu rủi ro.
    - Thực hiện các biện pháp để quản lý các rủi ro.
    - Thực hiện đánh giá của QTRR.
  - ✓ Kiểm tra:
    - Theo dõi các chỉ số cảnh báo rủi ro KRIs.
    - Kiểm tra chéo các Báo cáo đánh giá rủi ro.
  - ✓ Hành động:
    - Cải thiện quy trình thực hiện đánh giá rủi ro.
    - Góp ý xây dựng cải thiện các tiêu chí – thông số của rủi ro.

## 2. Hoạt động KTNB:

**2.1 Mục tiêu:** giá trị mang lại của KTNB không chỉ bao gồm tuân thủ, hiệu quả mà còn phải chất lượng, xây dựng và hỗ trợ.

- Tổ chức công tác kiểm toán nội bộ hữu hiệu và hiệu quả: kịp thời phát hiện, ngăn ngừa các trường hợp vi phạm tính tuân thủ dẫn đến rủi ro gây tổn thất tài sản, uy tín của công ty; đảm bảo việc thực hiện các kiến nghị khắc phục sai phạm, ngăn ngừa rủi ro; nhận diện, kiến nghị kịp thời những rủi ro, bất cập trong hệ thống quản lý, hệ thống kiểm soát nội bộ.
- Đảm bảo tính trung thực hợp lý của các báo cáo.
- Các bất cập trong các mảng hoạt động của Công ty được ghi nhận và đề xuất hoàn thiện kịp thời, tăng cường công tác giám sát chỉnh sửa với yêu cầu chế tài cụ thể.
- Đề cao vai trò, trách nhiệm của cấp quản lý trực tiếp đối với các sai phạm của nhân viên/đơn vị mình quản lý.

## 2.2 Giải pháp, kế hoạch hành động:

- Thực hiện KTNB từng bước chuyển dần từ tuân thủ sang kiểm toán “định hướng theo rủi ro”, nhằm ưu tiên tập trung nguồn lực để kiểm toán các đơn vị, bộ phận, quy trình được đánh giá có mức độ rủi ro cao.
- Tham gia phản biện cùng phòng QTRR trong việc rà soát, đánh giá, cập nhật định kỳ danh mục rủi ro.
- Trên cơ sở danh mục rủi ro đã được xây dựng, đối soát với kết quả hoạt động KTNB trong các kỳ kiểm toán trước để làm cơ sở cho việc lập kế hoạch kiểm toán kỳ sau.

Qua đó, các kế hoạch KTNB phải được xây dựng dựa trên kết quả đánh giá rủi ro và phải được cập nhật, thay đổi, điều chỉnh phù hợp với các diễn biến, thay đổi trong hoạt động của từng đơn vị và sự thay đổi của các rủi ro kèm theo.

- Xây dựng bảng phân loại mức độ sai phạm do không tuân thủ, nhằm song song với yêu cầu chỉnh sửa, khuyến nghị hoàn thiện là đề xuất mức chế tài phù hợp kể cả cấp quản lý trực tiếp.

Trên đây là Báo cáo kết quả hoạt động của TBKT tại Công ty trong niên độ 2019 – 2020 và Định hướng hoạt động niên độ 2020 – 2021 trình ĐHCĐ.

Kính chúc Đại hội thành công tốt đẹp.

**TM. TIỂU BAN KIỂM TOÁN**

**Trưởng Tiểu ban Kiểm toán**

