

BÁO CÁO

Hoạt động của Ủy ban Kiểm toán năm 2022 và phương hướng hoạt động năm 2023

Căn cứ Quy chế hoạt động của Ủy ban Kiểm toán (UBKT) ban hành kèm theo Nghị quyết số 05/03/NQ-HĐQT ngày 29/3/2021 của Công ty Cổ phần Miền Đông;

Căn cứ kế hoạch kiểm toán 3 năm và năm 2022 của Bộ phận kiểm toán nội bộ (Bp KTNB) công ty Cổ phần Miền Đông.

Ủy ban Kiểm toán báo cáo kết quả hoạt động năm 2022 như sau:

1. Hoạt động của UBKT:

Trong năm 2022, UBKT đã triển khai thực hiện công việc theo quy chế, tiến hành giám sát, rà soát, theo dõi, đánh giá, kiến nghị, yêu cầu... các nội dung thuộc quyền và nghĩa vụ của UBKT để đảm bảo việc tuân thủ các định hướng và nghị quyết mà đại hội đồng cổ đông đã thông qua.

UBKT đã rà soát duyệt ban hành kế hoạch kiểm toán nội bộ 3 năm, kế hoạch kiểm toán nội bộ năm 2022 cùng với danh mục rủi ro theo chuyên đề kiểm toán tại từng phòng ban nghiệp vụ, công trình, xí nghiệp đá Miền Đông đảm bảo các rủi ro trong từng lĩnh vực hoạt động được giám sát và các quy trình, quy định được tuân thủ.

UBKT đã tham gia đầy đủ các phiên họp của HĐQT để nắm bắt, giám sát tình hình triển khai kế hoạch sản xuất kinh doanh theo nghị quyết đã đề ra.

Đến thời điểm hiện tại, UBKT đã thực hiện 3 đợt soát xét kết quả và duyệt báo cáo của bộ phận KTNB, lập báo cáo hoạt động sau khi cử thành viên phối hợp trực tiếp Bộ phận KTNB thực hiện 3 đợt kiểm toán trong năm 2022: đợt 1 ngày 23/04/2022 kiểm toán tại Xn đá Miền Đông, Phòng KT Kỹ thuật và Phòng Nhân sự; đợt 2 ngày 09/08/2022 kiểm toán tại Xn đá Miền Đông, công trình xây dựng và Phòng kế toán; đợt 3 ngày 05/11/2022 kiểm toán tại Xn đá Miền Đông, Phòng Kỹ Thuật và Phòng Nhân Sự.

2. Báo cáo kết quả làm việc của Ủy ban kiểm toán:

2.1.1 Hoạt động giám sát của Ủy ban Kiểm toán đối với HĐQT, Ban Tổng Giám đốc điều hành

Trong năm, HĐQT thực hiện tốt vai trò của mình trong việc duy trì hoạt động và tổ chức các cuộc họp, tiến hành biểu quyết thông qua các quyết định phù hợp với quy định pháp luật và Điều lệ Công ty; các thành viên HĐQT tham gia đầy đủ các cuộc

hợp trực tiếp, và cho ý kiến bằng văn bản đối với các vấn đề thuộc thẩm quyền của HĐQT với tinh thần trách nhiệm cao, đưa ra các định hướng, chiến lược và chỉ đạo, hướng dẫn, giám sát thường xuyên đối với các hoạt động của Công ty để Ban Tổng Giám đốc thực hiện điều hành phù hợp với quy định, chính sách của Công ty.

Số lượng thành viên HĐQT của Công ty 5 người. Trong đó có 2 thành viên HĐQT độc lập, 1 thành viên HĐQT không điều hành và 2 thành viên HĐQT điều hành. Chủ HĐQT, Chủ tịch UBKT, thành viên UBKT điều là thành viên HĐQT độc lập và thành viên HĐQT không điều hành. Không có thành viên HĐQT nào nắm giữ chức vụ thành viên HĐQT của hơn 5 Công ty khác.

2.1.2 Giám sát và phối hợp hoạt động giữa UBKT đối với hoạt động của HĐQT, Ban Giám đốc điều hành

Trong kỳ, UBKT đã nhận được các tài liệu họp, nghị quyết, quyết định, báo cáo của HĐQT, Ban lãnh đạo Công ty trong quá trình tổ chức thực hiện. UBKT đã được mời tham dự đầy đủ các cuộc họp của HĐQT được tổ chức định kỳ, nắm bắt kịp thời tình hình kinh doanh thực tế của MDC để đóng góp ý kiến với HĐQT và Ban lãnh đạo trong việc thực hiện các mục tiêu ĐHCĐ phê duyệt. Các khuyến nghị, đề xuất của UBKT được HĐQT xem xét chỉ đạo Ban TGD thực hiện nghiêm túc.

Trong thời gian qua, UBKT không có nhận đơn thư khiếu nại, tố cáo, không thấy điều gì bất thường trong hoạt động của các thành viên Hội đồng quản trị, Ban lãnh đạo công ty và lãnh đạo quản lý điều hành tại các công trình, xí nghiệp trực thuộc.

2.1.3 Giám sát báo cáo tài chính (BCTC), tình hình tài chính công ty:

Qua giám sát tính trung thực BCTC của Công ty trước khi công bố chính thức ra bên ngoài liên quan đến kết quả tài chính. Công ty thực hiện lập và công bố thông tin BCTC năm 2021 kiểm toán, BCTC quý và soát xét bán niên năm 2022 phù hợp với chế độ kế toán, chuẩn mực kế toán và theo các quy định của pháp lệnh hiện hành. Tuân thủ đầy đủ các quy định liên quan công tác kế toán, đảm bảo nguyên tắc trung thực, thận trọng, hợp lý. Trong kỳ, không phát hiện giao dịch bất thường nào liên quan các giao dịch mua bán hàng hóa, góp vốn, chia cổ tức,... Tình hình thanh toán, trích nộp các khoản nghĩa vụ Nhà nước được đảm bảo.

Qua theo dõi và đánh giá sự độc lập, khách quan của công ty kiểm toán và hiệu quả của quá trình kiểm toán, UBKT thống nhất số liệu trên BCTC năm 2021 đã được kiểm toán, BCTC soát xét bán niên 2022 của Ban điều hành.

2.1.4 Giám sát Bộ phận kiểm toán nội bộ và quản lý rủi ro của Công ty:

Thực hiện theo Nghị định số 05/2019 của Chính phủ về Kiểm toán nội bộ (KTNB). UBKT cũng đã phân công, chỉ đạo Bộ phận kiểm toán nội bộ xây dựng kế hoạch kiểm toán nội bộ 3 năm, kế hoạch kiểm toán năm 2022, danh mục rủi ro ban hành áp dụng từ ngày 02/01/2022. Trong năm, Bộ phận KTNB đã thực hiện 3 cuộc kiểm tra trên cơ sở đánh giá rủi ro, tính tuân thủ quy trình, quy định cho các hoạt động

chính tại Xí nghiệp và Phòng ban công ty. Qua đó, Bộ phận KTNB đã đưa ra nhận định, đánh giá tính hiệu quả của công tác quản lý, giám sát và tuân thủ góp phần đảm bảo an toàn sản xuất của Công ty. Định hướng trong năm 2022, Bộ phận KTNB tiếp tục đẩy mạnh kiểm tra giám sát thông qua các cuộc kiểm toán, nâng cao chất lượng kiểm toán và báo cáo theo quy định của Kiểm toán nội bộ.

2.1.5 Một số khuyến nghị của UBKT trong các báo cáo dựa trên đánh giá của Bộ phận KTNB về quản lý rủi ro của Công ty (HĐQT, Ban giám đốc đã tiếp thu và đưa ra biện pháp xử lý trong năm 2022):

2.1.5a. Khuyến nghị tại Xí nghiệp đá Miền Đông:

- Hiện tại diện tích chưa đền bù nằm ở phần lõi của khu khai thác đá nên ảnh hưởng đến việc khai thác xuống sâu và công tác an toàn trong khai thác mỏ tại cos - 70m, bên cạnh đó giá đền bù phần lõi này người dân đang đòi rất cao và có xu hướng tăng dần qua các năm. **Khuyến nghị:** Công ty cần huy động các nguồn lực để xúc tiến việc đền bù phần diện tích lõi này để tránh rủi ro về trượt giá đền bù vì hiện tại giá đền bù đang rất cao ảnh hưởng đến khả năng thu xếp tài chính của Công ty để thực hiện hoàn tất công tác đền bù giúp cho tăng sản lượng khai thác đủ để khai thác chế biến và kinh doanh trong những năm tiếp theo

- Xí nghiệp đá Miền Đông cần quan tâm công tác an toàn, định kỳ kiểm tra an toàn các phương tiện vận chuyên, máy móc nhằm hạn chế rủi ro mất an toàn trong quá trình sản xuất. Cần phân công người thực hiện cụ thể, lưu trữ hồ sơ làm bằng chứng phòng ngừa khi xảy ra sự cố

- Công ty cần kiểm soát sản lượng khai thác thực tế so với giấy phép khai thác khoáng sản, tránh vượt công suất cho phép khai thác hàng năm nhằm tránh rủi ro vi phạm điều 41 Nghị định số 36/2020/NĐ-CP, mức phạt vi phạm vượt công suất khai thác từ 25% trở lên là rất lớn. Năm 2016 đã vượt 58%, năm 2017 đã vượt 26%. Mặc dù năm 2022 thống kê đến thời điểm ngày 31/05/2022 sản lượng đá sau nổ mìn là 328.710 m³, chỉ đạt 29,88% so với kế hoạch năm.

- Xí nghiệp đơn đốc thu hồi nợ đảm bảo đúng tỉ lệ nợ quy định gói đầu hàng tháng của Công ty ban hành nhằm hạn chế rủi ro bị chiếm dụng vốn trong trường hợp tài chính của khách hàng gặp khó khăn. Thực hiện đối chiếu đầy đủ nhằm hạn chế rủi ro nợ xấu không thu hồi được do không đủ cơ sở pháp lý. Đối với các khoản nợ nêu trên giá trị nhỏ, đề nghị Xí nghiệp đánh giá trích dự phòng hoặc đề xuất xử lý nợ đúng quy định

- Đề nghị Xí nghiệp có sự thống nhất tỉ trọng từ khâu nhập kho đá hạch đầu lên cho đến thành phẩm bán ra để hạn chế việc nhập bổ sung này. Cần xây dựng định mức thu hồi đá thành phẩm cho các máy xay 6,7,8 để áp dụng trong quyết toán thầu phụ được chính xác.

2.1.5b. Khuyến nghị tại Phòng Kinh tế Kỹ thuật:

- Công ty đẩy nhanh tiến độ xử lý, tránh các vụ kiện cáo kéo dài. Công ty cần ước tính chi phí đầu tư những hạng mục của dự án Long Bình Tân còn vướng đền bù, chưa thực hiện được để tính đủ trong giá vốn BĐS khi xác định KQKD cho các nền còn tồn kho.
- Công ty có biện pháp thu hồi nhanh các khoản nợ công trình xây dựng nhằm bổ sung nguồn vốn hoạt động. Phải thực hiện đúng quy đúng quy trình thu hồi nợ, đặc biệt đối với khách hàng công trình vốn tư nhân phải có biên bản xác nhận công nợ và công văn nhắc nợ để làm cơ sở pháp lý thu hồi nợ. Công ty cần xem xét đánh giá các khoản phải thu trước năm 2018 để trích dự phòng rủi ro nợ khó đòi này.
- Đề nghị BCH CT TT-HC Bắc Tân Uyên kết hợp với thầu phụ, lập bảng thống kê, phân loại những vật tư nào không dùng được thì BCH làm đề xuất trả về kho công ty bảo quản. (Đính kèm biên bản bàn giao tháng 05/2021 CT An Điền). BCH cần thường xuyên nhắc nhở các đội thi công vệ sinh sạch sẽ và thu dọn vật tư thừa gọn gàng ngay sau khi kết thúc thi công trong ngày; thực hiện bảo quản, che đậy vật tư chưa thi công.
- Công ty xem xét lại công tác xuất vật tư công trình, có thể nhập xuất giao tay ba đối với những vật tư không kiểm đếm được, không tổ chức được kho bãi như: gạch, cát, đá, sỏi, vật tư phụ; những vật tư khác thủ kho cần bảo quản và xuất kho khi thi công thực tế.

2.1.5c. Khuyến nghị tại Phòng Nhân sự:

- Công ty cần rà soát lại chi phí lương khi xây dựng kế hoạch, nhằm kiểm soát được quỹ lương bộ phận văn phòng hoặc điều chỉnh cách tính lương cho phù hợp tình hình thực tế.
- Phòng Nhân sự cần thực hiện chức năng giám sát ATLĐ đúng quy định.

2.1.5d. Khuyến nghị tại Phòng Tài chính:

- Điều chỉnh bút toán Nợ TK 13113 / Có TK 1121B trong kỳ BCTC quý 3/2022 thành: Nợ TK 33111 / Có TK 13113 số tiền 91.295.410 đồng đối với khoản phải thu của Công ty Võ Anh Kiệt. do nhầm tài khoản.
- Đề nghị Phòng Kế toán cần hạch toán các chi phí vận chuyển đá hộc sau nổ mìn, chi phí phát sinh từ trạm cân đá hộc đến máy xay vào “chi phí bán hàng đá hộc”. Cách hạch toán này giúp đánh giá đúng giá thành của đá hộc chưa bao gồm chi phí bán hàng và phản ánh đúng tính chất của các loại chi phí.
- Bộ phận hạch toán nghiệp vụ kinh tế phát sinh các chi phí vào công trình giải trừ chi phí tạm ứng thì ghi rõ nội dung chi phí gì? chi phí thầu phụ khoán nhân công và ván khuôn cần ghi rõ nội dung chi phí gì?...

- Công ty rà soát lại chi phí tiếp khách vào công trình cho phù hợp. Cần kiểm soát tỷ trọng chi phí tiếp khách vào công trình nếu lớn sẽ có rủi ro khi giải trình với cơ quan có liên quan khi thanh kiểm tra và quyết toán công trình.

- Khi kết thúc niên độ tài chính cuối mỗi năm khi số liệu tài chính được chốt các tài khoản thì Kế toán sử dụng chức năng kết chuyển số dư ở các báo cáo đặc thù như “Báo cáo chi phí sản xuất kinh doanh dở dang lũy kế” để theo dõi chi phí các công trình cho chính xác vì báo cáo này là công cụ trên phần mềm để tập hợp chi phí và theo dõi chi phí lũy kế các năm, theo dõi giá vốn kết chuyển từng kỳ và lũy kế, theo dõi chi phí dở dang cuối kỳ từng thời điểm và lũy kế. Để sử dụng được báo cáo này, đòi hỏi khi hạch toán chi phí (tài khoản: 621,622,627) cần tập hợp đúng “mã vụ việc” theo dự án công trình và “mã bộ phận” theo công đoạn tính giá thành.

- Các kỳ tính giá thành để kết chuyển giá vốn cần có sự phối hợp của phòng KTKT trong việc chạy khối lượng và ký xác nhận khối lượng giá vốn trong phiếu tính giá thành để số liệu ghi nhận giá vốn được xác định một cách đáng tin cậy.

- Đề nghị Phòng kế toán rà soát, hạng mục nào đủ điều kiện hình thành tài sản thì hoàn tất hồ sơ quyết toán chi phí xây dựng cơ bản hình thành tài sản, hạng mục nào không đủ điều kiện hình thành tài sản thì kết chuyển chi phí sang phân bổ trả trước nhiều kỳ.

- Đề nghị phòng Kế toán rà soát, lập hồ sơ xử lý khoản nợ phải trả phát sinh của các công trình trước năm 2016 mà không có khách hàng yêu cầu đối chiếu công nợ xin ý kiến để đưa vào thu nhập khác.

3. Kế hoạch hoạt động năm 2023 của Ủy ban kiểm toán:

Định hướng trong năm 2023, UBKT tiếp tục đẩy mạnh hoạt động kiểm tra, giám sát thông qua chỉ đạo, đôn đốc Bộ phận KTNB thực hiện các cuộc kiểm toán theo kế hoạch định kỳ, nâng cao chất lượng kiểm toán và báo cáo theo quy định của Kiểm toán nội bộ. Cụ thể như:

- Tham gia đầy đủ các cuộc họp của HĐQT để nắm bắt kịp thời tình hình kinh doanh thực tế, đóng góp ý kiến với HĐQT và Ban lãnh đạo trong việc thực hiện các mục tiêu chiến lược và các mục tiêu hàng năm được ĐHĐCĐ phê duyệt năm 2023.

- Tổ chức các cuộc kiểm toán định kỳ tại công ty, công trình và xí nghiệp để nắm bắt tình hình sản xuất kinh doanh thực tế, phát hiện các rủi ro nhằm cảnh báo HĐQT và Ban điều hành có các giải pháp kịp thời, nâng cao ý thức tuân thủ của nhân viên và quản lý toàn Công ty.

- UBKT đôn đốc Bộ phận KTNB tập trung rà soát toàn bộ số liệu còn treo trên báo cáo tài chính của các năm cũ, có khả năng rủi ro cao về pháp lý như khoản phải thu, phải trả, chi phí trích trước, dự phòng,...

• UBKT sẽ tiếp tục duy trì kênh thông tin hiệu quả với kiểm toán độc lập, chủ động giám sát chất lượng và kịp thời cập nhật các kết quả kiểm toán báo cáo tài chính.

Trên đây là Báo cáo hoạt động của Ủy ban Kiểm toán trong năm 2022, chuyển về Thư ký Hội đồng Quản trị Công ty tổng hợp lên Báo cáo công bố thông tin hoạt động của Công ty cổ phần Miền Đông năm 2022; Báo cáo thường niên Đại hội đồng Cổ đông năm 2022.

Nơi nhận:

- HĐQT và Ban TGD;
- Ủy Ban Kiểm toán;
- Các đơn vị có liên quan.

**TM. ỦY BAN KIỂM TOÁN
TRƯỞNG ỦY BAN KIỂM TOÁN**



LÊ THỊ QUYẾT