



Hải Phòng, ngày 19 tháng 4 năm 2021

**BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TẠI ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2021**

Ban Kiểm toán nội bộ (“Ban KTNB”), Công ty CP Nhựa Thiếu niên Tiền Phong, xin báo cáo trước Đại hội đồng cổ đông các nội dung như sau:

I. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM 2020

Năm 2020 đánh dấu sự thay đổi về mô hình quản trị của Công ty CP Nhựa Thiếu niên Tiền Phong (“Công ty”) theo mô hình tiệm cận với thông lệ tiên tiến hiện nay trên thế giới. Theo mô hình này, Ban KTNB sẽ là một tiểu ban trực thuộc Hội đồng quản trị (“HĐQT”), thực hiện hoạt động kiểm tra, rà soát, đảm bảo các quy trình hoạt động được tuân thủ và đưa ra những tư vấn độc lập, khách quan cho HĐQT về các vấn đề phát sinh trong quá trình hoạt động của tổ chức.

Được sự thông qua của Đại hội đồng cổ đông, Ban KTNB đã được thành lập theo Quyết định số 39/HĐQT ngày 21/05/2020, trên tiền đề cơ cấu nhân sự của Bộ phận Kiểm soát nội bộ.

Trong năm 2020, Ban KTNB đã xây dựng và đề xuất HĐQT ban hành Quy chế kiểm toán nội bộ theo Nghị định 05/2019/NĐ-CP ngày 22/01/2019 của Chính phủ về kiểm toán nội bộ.

Trong quá trình hoạt động năm 2020, Ban KTNB đã hoàn thành kế hoạch công việc đã được HĐQT phê duyệt. Cụ thể:

1. Kết quả các cuộc kiểm toán đã phát hành báo cáo trong năm 2020

STT	Tên cuộc kiểm toán	Tháng thực hiện kiểm toán	Tháng phát hành báo cáo	Tỷ lệ hoàn thành công việc	
				% hoàn thành	Nguyên nhân không hoàn thành
1	Kiểm toán hoạt động tại Công ty TNHH Nhựa Thiếu niên Tiền Phong miền Trung	Tháng 01/2020	Tháng 2/2020	100%	
2	Kiểm toán dự án đầu tư xây dựng	Tháng 03/2020	Tháng 4/2020	100%	

3	Hậu kiểm Ban Tài chính Kế toán, Ban Dịch vụ khách hàng, Ban Vật tư	Tháng 05/2020	Tháng 6/2020	100%	
4	Kiểm toán Công ty CP Nhựa Thiếu niên Tiền Phong phía Nam	Tháng 07/2020	Tháng 8/2020	100%	
5	Kiểm toán hoạt động Ban Nhân sự chiến lược và Ban Marketing	Tháng 09/2020	Tháng 10/2020	100%	

2. Ghi nhận các phát hiện kiểm toán trọng yếu trong năm 2020

Thông qua hoạt động kiểm tra, Ban KTNB đã đưa ra những khuyến nghị, tư vấn và phối hợp cùng các bộ phận chức năng để nâng cao tính hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các đơn vị được kiểm toán.

Tên cuộc kiểm toán	Tóm tắt nội dung phát hiện	Tóm tắt Kế hoạch khắc phục	Tình hình thực hiện khắc phục
Kiểm toán hoạt động tại Công ty TNHH Nhựa Thiếu niên Tiền Phong miền Trung (NTPMT)	<ul style="list-style-type: none"> Văn bản hệ thống quản lý chất lượng (hướng dẫn/quy trình) chưa được rà soát cập nhật định kỳ; một số quy chế, quy trình chưa được ban hành để kiểm soát hoạt động và giảm thiểu rủi ro Quy định, công tác tính toán lương, thưởng chưa phù hợp 	<ul style="list-style-type: none"> Xây dựng và hoàn thiện văn bản hệ thống Xây dựng lại định mức tiền lương; quy chế trả lương; xây dựng hệ thống đánh giá hiệu suất công việc nhằm nâng cao công tác quản trị nhân sự 	<ul style="list-style-type: none"> Đã ban hành Quy chế tài chính mới giữa Công ty mẹ và công ty con; Đã ban hành quy trình kiểm kê; Chuyên viên quản lý hệ thống đã phối hợp với TPMT rà soát và xây dựng/cập nhật văn bản hệ thống mới trong cuối năm 2020 Ban Nhân sự chiến lược đã phối hợp với NTPMT xây dựng định mức tiền lương, ban hành quy chế trả lương...trong quý 4/2020.
Kiểm toán dự án đầu tư xây dựng cơ bản	Đánh giá dòng tiền và khả năng thu hồi vốn của các dự án chuyển giao công nghệ Nhật và dự án tại số 02 An Đà.	<ul style="list-style-type: none"> Đề xuất Ban lãnh đạo Công ty cân nhắc nghiên cứu tính khả thi trước khi ra quyết định. Kiến nghị về việc tuân thủ hồ sơ/chứng từ trong 	Hoàn thành hướng dẫn quy trình thực hiện dự án đầu tư và Hướng dẫn quy trình đầu tư xây dựng cơ bản.

	- Hồ sơ xây dựng hạng mục công trình lưu trữ chưa đầy đủ; chưa tuân thủ các quy định về lựa chọn nhà thầu	hoạt động xây dựng cơ bản - Xây dựng dự thảo Quy trình hướng dẫn thực hiện dự án đầu tư và Quy trình hướng dẫn hoạt động xây dựng hạng mục công trình	Việc theo dõi khắc phục/thực hiện về tính phù hợp/đầy đủ của hồ sơ sẽ được Ban KTNB tiếp tục thực hiện trong các đợt kiểm toán sau.
Hậu kiểm các đơn vị (Ban Tài chính Kế toán, Ban Dịch vụ khách hàng, Ban Vật tư)	Các ghi nhận liên quan đến quản lý máy hàn năm 2019 chưa được khắc phục triệt để. Ngoài ra các ghi nhận liên quan đến thiếu sót điều khoản/chưa thực hiện đúng điều khoản hợp đồng.	Đưa ra các kiến nghị chi tiết quy trình quản lý máy hàn để hạn chế thất thoát, mất tài sản.	Tiếp tục theo dõi vấn đề chưa khắc phục trong năm 2021.
Kiểm toán Công ty CP Nhựa Thiều niên Tiên Phong phía Nam (“TPN”)	- Một số mặt hàng lợi nhuận gộp âm do chiết khấu hàng công trình quá cao - Công ty không thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi đúng tỷ lệ quy định, ảnh hưởng đến chỉ tiêu lợi nhuận trước thuế.	- Đề xuất Phòng Tài chính kế toán cần kết hợp với các bộ phận kinh doanh để thiết lập điểm hòa vốn theo quy mô sản xuất cho các loại sản phẩm, từ đó tham vấn Ban lãnh đạo về việc áp mức chiết khấu phù hợp - Đối với các khoản công nợ đã trích lập dự phòng, TPN cần tiếp tục có biện pháp nhắc nợ, đôn đốc khách hàng để thu hồi công nợ, đặc biệt đối với trường hợp khách hàng dư nợ lớn đang thực hiện trích lập dự phòng	Việc theo dõi khắc phục/thực hiện về tính phù hợp/đầy đủ của hồ sơ sẽ được Ban KTNB tiếp tục thực hiện trong các đợt kiểm toán sau.
Kiểm toán hoạt động Ban Nhân sự chiến lược và Ban Marketing	- Hoạt động quản lý quà tặng/vật phẩm tại đơn vị chưa chặt chẽ: không cung cấp được báo cáo nhập xuất tồn tại thời điểm kiểm tra; không thực hiện kiểm kê hàng năm	Ban Marketing cần kiểm soát chặt chẽ việc quản lý nhập xuất tồn quà tặng/vật phẩm tại đơn vị. Đồng thời Ban Marketing cần lên kế hoạch và tổ chức kiểm kê hàng năm đối với các vật phẩm/quà tặng tồn kho để kiểm soát số lượng thực tế cũng như đánh giá chất lượng để đưa ra kế hoạch phù hợp cho năm sau.	Việc theo dõi khắc phục/thực hiện về tính phù hợp/đầy đủ của hồ sơ sẽ được Ban KTNB tiếp tục thực hiện trong các đợt kiểm toán sau.

	- Việc đánh giá hiệu suất công việc chưa hiệu quả.	- Ban NSCL phối hợp với các đơn vị/phòng /ban rà soát lại toàn bộ cách đo lường của các chỉ tiêu trong Thư viện KPI để chuẩn hóa bộ Thư viện KPI. Đồng thời nên có hướng dẫn/quy định rõ ràng về việc ghi nhận thông tin tham chiếu khi đánh giá kết quả hiệu suất công việc để đảm bảo kết quả đánh giá phản ánh chính xác hiệu suất công việc của người lao động và là cơ sở khi bộ phận liên quan tái đánh giá kết quả hiệu suất công việc tại các bộ phận/đơn vị	
--	--	--	--

3. Các vấn đề liên quan đến quản trị rủi ro

Cuối năm 2020, Ban KTNB đã thực hiện phân tích, đánh giá một số rủi ro chính có thể ảnh hưởng đến hoạt động của Công ty trên cơ sở tổng hợp các rủi ro được nhận định từ chính các đơn vị/phòng/ban. Ban KTNB xác định một số vấn đề rủi ro chính sau có khả năng ảnh hưởng đáng kể đến hoạt động kiểm soát nội bộ, quản trị rủi ro và quản trị doanh nghiệp:

- Rủi ro uy tín, thương hiệu
- Rủi ro giá nguyên liệu
- Rủi ro phát triển sản phẩm mới
- Rủi ro công nợ khó đòi
- Rủi ro từ hoạt động đầu tư
- Các rủi ro khác

Trên cơ sở việc phân tích, đánh giá các rủi ro, Ban KTNB đưa ra các biện pháp, hành động khắc phục/phòng ngừa chi tiết trên Báo cáo phân tích.

4. Nhiệm vụ được giao khác

Căn cứ trên nhiệm vụ của HĐQT giao phối hợp với Ban Nhân sự chiến lược – đơn vị chủ trì công tác xây dựng định mức, trong năm 2020, Ban KTNB đã tham gia vào công tác xây dựng định mức tại Nhà máy PVC, Nhà máy cơ khí và rà soát lại định mức đã ban hành cho Nhà máy PE-PP trong năm 2019. Theo đó, trong năm 2020, đã ban hành định mức lao động sản xuất sản phẩm tại Nhà máy PVC; đang trong quá trình trao đổi/thống nhất đối với định mức xử lý phế Nhà máy PE-PP và Nhà máy PVC; định mức xẻ ống lọc nhà máy PVC.

II. CÁC HOẠT ĐỘNG GIÁM SÁT KHÁC

1. HOẠT ĐỘNG KINH DOANH VÀ TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty đã được Công ty TNHH KPMG kiểm toán với ý kiến chấp nhận toàn phần.

Căn cứ báo cáo tài chính đã được kiểm toán, kết quả kinh doanh năm 2020 của Công ty như sau:

Chỉ tiêu	Kế hoạch của ĐHCĐ năm 2020	Thực hiện năm 2020	Tỷ lệ % thực hiện so với kế hoạch
Doanh thu thuần bán sản phẩm	5.100	4.393	86%
Lợi nhuận trước thuế	470	505	107%

(Lợi nhuận trước thuế trên Báo cáo tài chính riêng)

Doanh thu thuần bán sản phẩm năm 2020 của Công ty chỉ đạt 86% so với kế hoạch đề ra trong Đại hội đồng cổ đông năm 2020, nguyên nhân phát sinh do tình hình dịch bệnh Covid ảnh hưởng tiêu cực đến hoạt động kinh doanh, sự cạnh tranh mạnh mẽ từ các đối thủ cạnh tranh, sự biến động của nguồn nhân sự phát triển thị trường. Tuy nhiên lợi nhuận trước thuế năm 2020 tăng 7% so với năm 2019. Để vượt được kế hoạch lợi nhuận trong khi tình hình bán hàng gặp nhiều khó khăn, một phần là do Công ty có chính sách dự trữ nguyên liệu hợp lý ở mức giá thấp. Điều này thể hiện ở tỷ lệ giá vốn bán sản phẩm/doanh thu thuần bán sản phẩm của năm 2020 giảm xuống ở mức 66% (so với mức 70% của tỷ lệ này năm 2019). Đồng thời cũng do hiệu quả từ việc kiểm soát chi phí khi tỷ lệ chi phí quản lý doanh nghiệp/doanh thu thuần năm 2020 so với năm 2019 giảm từ 5% còn 3%.

Về tình hình công nợ phải thu, so với số dư tại 31/12/2019, số dư phải thu khách hàng tại ngày 31/12/2020 giảm 6,7% (tương đương 57,5 tỷ đồng). Tổng giá trị công nợ phải thu khách hàng thay đổi không đáng kể, tuy nhiên lại có sự dịch chuyển lớn về chi tiết số dư công nợ của từng khách hàng. Cụ thể phần lớn các TTPPSP đều giảm dư nợ so với năm 2019, trong đó dư nợ giảm lớn nhất là Công ty TNHH TM XNK Minh Hải (“TTPPSP Minh Hải”) do trong năm 2020 ngừng giao dịch, chỉ thực hiện công tác thu hồi công nợ. Tuy nhiên đang có sự gia tăng đột biến dư nợ phải thu từ phía Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong Phía Nam (“TPN”), cụ thể tại thời điểm 31/12/2020, dư nợ phải thu tăng 213% (tương đương 229,8 tỷ đồng) so với số liệu ngày 31/12/2019.

Tại thời điểm 31/12/2020, số dư dự phòng phải thu khó đòi là 80,1 tỷ đồng (tăng 78,8 tỷ đồng so với thời điểm 31/12/2019), trong đó phần trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi của TTPPSP Minh Hải là 77,8 tỷ đồng. Các khoản công nợ quá hạn chủ yếu đến từ các công trình/dự án do quá trình giải ngân và quyết toán chậm.

Kỳ thu tiền bình quân năm 2020 có giảm so với năm 2019 (từ 90 ngày xuống còn 70 ngày) thể hiện nỗ lực của công ty trong việc thu hồi công nợ.

Công ty đang giảm bớt nợ vay chuyển sang tự tài trợ, điều này thể hiện qua hệ số nợ/tổng tài sản giảm từ 44% tại 31/12/2019 còn 34% tại thời điểm 31/12/2020, cũng như việc giảm chi phí lãi vay 42% so với năm trước.

Chỉ số ROA và ROE năm 2020 đều tăng so với năm 2019 cho thấy sự cải thiện trong việc sử dụng vốn chủ sở hữu và tài sản của Công ty để tạo ra lợi nhuận cho cổ đông.

Khuyến nghị đối với HĐQT và Ban điều hành:

- Đối với khoản công nợ khó đòi đã trích lập dự phòng cho TTPSP Minh Hải, Ban điều hành tiếp tục chỉ đạo các phòng ban liên quan kết hợp với TTPSP Minh Hải đốc thúc, thu hồi công nợ.
- Để kiểm soát công nợ, khi gia hạn cho các dự án công trình, Công ty cần xem xét kỹ lưỡng và quyết định linh hoạt tùy theo tình hình thực tế nhưng cũng có thể cân nhắc đưa ra mức thời gian chậm thanh toán tối đa.
- Đối với khoản công nợ của Tiền Phong Nam, Ban điều hành xem xét chỉ đạo đơn vị liên quan phối hợp với Tiền Phong Nam để đưa ra thời gian thanh toán công nợ giữa 2 bên để đảm bảo lợi ích của Công ty.
- Hiện nay giá nguyên liệu nhựa biến động rất lớn, có thể ảnh hưởng đến khả năng hoàn thành kế hoạch lợi nhuận năm 2021 của Công ty. Công ty cần cập nhật tình hình biến động của thị trường dầu và hạt nhựa liên tục để có kế hoạch dự trữ nguyên vật liệu phục vụ sản xuất kinh doanh.

2. Kết quả giám sát đối với HĐQT, Ban điều hành

2.1 Hoạt động của HĐQT

Trong năm 2020, HĐQT đã ban hành các Nghị quyết và Quyết định để triển khai thực hiện các kế hoạch đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua; Tổ chức các phiên họp định kỳ và đột xuất với Ban điều hành để nghe báo cáo, giải quyết kịp thời các tình huống phát sinh; Giám sát, chỉ đạo Tổng Giám đốc và Ban điều hành trong điều hành công việc sản xuất kinh doanh hàng ngày để đưa ra các định hướng và giải quyết kịp thời các đề xuất, yêu cầu; Quyết định việc cơ cấu lại mô hình quản trị trong Công ty nhằm mang lại hiệu quả trong công tác quản lý; Quyết định các phương án, dự án đầu tư; phát triển sản phẩm mới.

Các Nghị quyết và Quyết định của HĐQT được ban hành theo đúng thẩm quyền, đúng trình tự và thủ tục theo Luật Doanh nghiệp và Điều lệ Công ty, phù hợp với thực tiễn kinh doanh, đáp ứng được yêu cầu quản trị và nhu cầu phát triển kinh doanh cũng như chiến lược phát triển.

Các nội dung thuộc trách nhiệm và thẩm quyền của HĐQT về quản trị, quản trị rủi ro, tuân thủ, kiểm toán, giám sát chiến lược, nhân sự, đã được thực thi mang tính chuyên nghiệp.

Với các hoạt động nêu trên, HĐQT góp phần mang lại kết quả kinh doanh của Công ty trong một năm đầy khó khăn và thách thức từ nhiều phía như ảnh hưởng dịch bệnh, sự biến động của giá nguyên liệu, sự cạnh tranh mạnh mẽ từ các đối thủ trên thị trường.

2.2 Hoạt động của Ban điều hành

Ban điều hành đã tích cực triển khai các nhiệm vụ, công việc được giao trong Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và HĐQT.

Ban điều hành luôn kịp thời đưa ra những giải pháp để tháo gỡ vướng mắc, khó khăn trong điều hành, quản lý nhằm nâng cao hiệu quả sản xuất kinh doanh bao gồm các giải pháp chủ yếu về thị trường, sản phẩm, tiết kiệm chi phí, hợp lý hóa sản xuất, nâng cao năng lực quản lý, đảm bảo quyền lợi của người lao động.

3. Đánh giá sự phối hợp giữa Ban KTNB với HĐQT, Tổng Giám đốc và các cổ đông.

HĐQT, Ban điều hành Công ty đã cung cấp kịp thời các thông tin, tài liệu về công tác quản lý điều hành và hoạt động kinh doanh của Công ty theo yêu cầu của Ban KTNB, hỗ trợ và tạo điều kiện để Ban KTNB thực hiện các chức năng của mình. Các ý kiến, kiến nghị của Ban KTNB đã được HĐQT, Ban điều hành tiếp nhận và có ý kiến chỉ đạo kịp thời tới các đơn vị/phòng ban.

4. Đánh giá về giao dịch giữa công ty và các bên liên quan

4.1. Về giao dịch giữa công ty, công ty con, công ty do công ty đại chúng nắm quyền kiểm soát trên 50% trở lên vốn điều lệ với thành viên HĐQT, Tổng giám đốc (Giám đốc), người Điều hành khác của doanh nghiệp và những người có liên quan của đối tượng đó.

Trong năm 2020, Công ty đã thực hiện thông báo giao dịch cổ phiếu của thành viên HĐQT, tổng giám đốc, người điều hành khác của Công ty và những người có liên quan cho các cơ quan chức năng trước tối thiểu ba ngày làm việc khi thực hiện giao dịch theo đúng quy định hiện hành.

4.2. Về giao dịch giữa công ty với công ty trong đó thành viên HĐQT, Tổng giám đốc (Giám đốc), người điều hành khác của doanh nghiệp là thành viên sáng lập hoặc là người quản lý doanh nghiệp trong thời gian 03 năm gần nhất trước thời điểm giao dịch

Giao dịch của Công ty với các Công ty liên quan trên trong năm 2020 được trình bày chi tiết trong phần thuyết minh số 35 – Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan trong Báo cáo tài chính riêng của Công ty.

Các giao dịch với các công ty này đã được trình HĐQT xem xét theo quyết định số 76/QĐ-HĐQT ngày 18/08/2016 về việc thông qua các hợp đồng nguyên tắc của các công ty nêu trên. Cũng theo quyết định này Ban điều hành Công ty được giao nhiệm vụ triển khai các hợp đồng kinh tế với các Công ty có liên quan trên; hàng năm khi kết thúc năm tài chính, Ban điều hành có trách nhiệm báo cáo HĐQT về việc thực hiện các hợp đồng nguyên tắc với các Công ty này.

III. KẾ HOẠCH HOẠT ĐỘNG NĂM 2021

Trên cơ sở mục tiêu chung của Công ty và những rủi ro đã phân tích trong báo cáo quản trị rủi ro năm 2020, Ban KTNB đã lập và trình HĐQT phê duyệt kế hoạch kiểm toán năm 2021. Dựa trên kế hoạch kiểm toán được duyệt, mục tiêu hoạt động năm 2021 của Ban KTNB như sau:

- Đảm bảo hoàn thành 100% kế hoạch kiểm toán đã được HĐQT phê duyệt.
- Hoàn thiện quy trình kiểm toán nội bộ.
- Tiếp tục đổi mới phương pháp kiểm toán, đẩy mạnh ứng dụng các giải pháp công nghệ thông tin nhằm tăng năng suất lao động.
- Xây dựng chương trình đảm bảo và nâng cao chất lượng hoạt động kiểm toán nội bộ.

Trên đây là Báo cáo của Ban KTNB kính trình Đại hội đồng cổ đông xem xét thông qua.

Nơi nhận

- Các cổ đông
- Hội đồng quản trị
- Lưu: Ban KTNB

**TRƯỞNG BAN
KIỂM TOÁN NỘI BỘ**



ĐÀO ANH THẮNG

