



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM
Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens

BÁO CÁO MINH BẠCH NĂM 2015



*“Chất lượng dịch vụ,
Sự hiểu biết,
& Tầm nhìn toàn cầu”*

MOORE STEPHENS
INTERNATIONAL LIMITED

Địa chỉ: Tầng 8, Cao ốc Văn phòng VG Building, Số 235
Nguyễn Trãi, Q. Thanh Xuân, Hà Nội, Việt Nam

Tel: +84 (4) 3783 2121 **Fax:** +84 (4) 3783 2122

Website: <http://cpavietnam.vn>

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
-----**BÁO CÁO MINH BẠCH**
Năm 2015**1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp.**

Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM được Sáp nhập và đổi tên từ Công ty Hợp Danh kiểm toán Việt Nam (CPA VIETNAM) và Công ty TNHH Kiểm toán Quốc Gia VIA (VIA) theo Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp số 0101917917, do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 01/10/2015.

Tên tổ chức kiểm toán được chấp thuận **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens**

Tên giao dịch **CPA VIETNAM AUDITING COMPANY LIMITED**
Member firm of Moore Stephens International Limited

Tên viết tắt **CPA VIETNAM**

Logo



Trụ sở Chính

Tầng 8, Cao ốc Văn phòng VG Building, Số 235 Nguyễn Trãi, Quận Thanh Xuân, TP. Hà Nội.

Trụ sở đăng ký kinh doanh

Số 97 Trần Quốc Toản, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội,

Số điện thoại

+84. 4. 3783 2121

Số fax

+84. 4. 3783 2122

Email

info@cpavietnam.vn

Loại hình doanh nghiệp

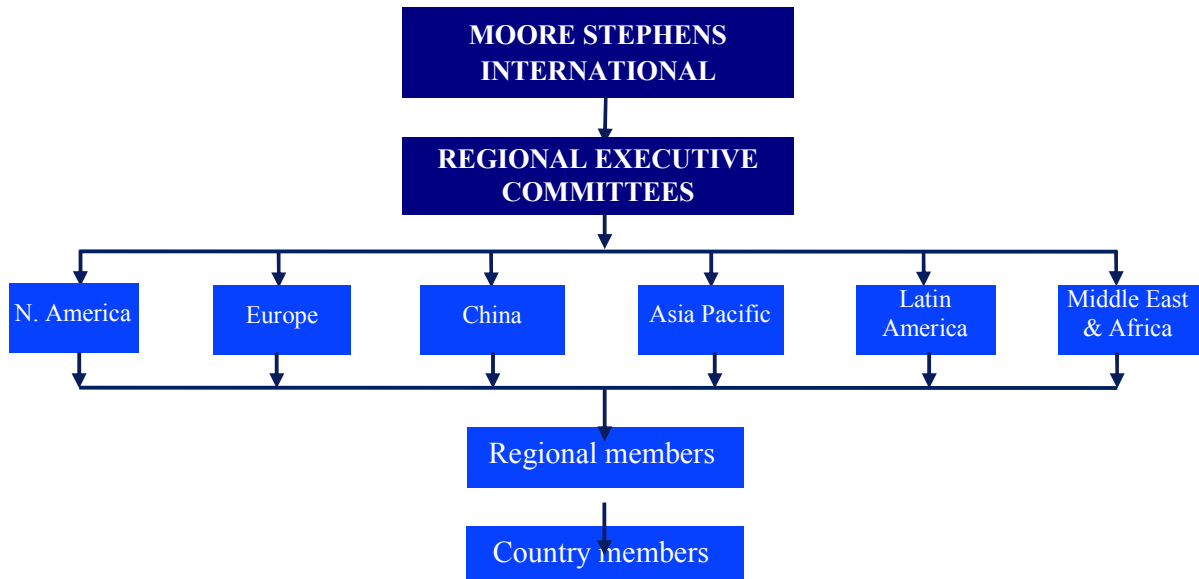
Công ty Trách nhiệm hữu hạn

Vốn Điều lệ

9.500.000.000 đồng (Bằng chữ: Chín tỷ năm trăm triệu đồng)

2. Mô tả cơ cấu tổ chức, loại hình doanh nghiệp của tổ chức kiểm toán quốc tế và vai trò của tổ chức kiểm toán được chấp thuận đối với tổ chức kiểm toán quốc tế.

SƠ ĐỒ TỔ CHỨC CỦA HÃNG KIỂM TOÁN



CPA VIETNAM

Chú thích:

- **Moore Stephens International:** Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens
- **Regional Executive Committees:** Ủy ban Điều hành khu vực
- **N. America:** Khu vực Bắc Mỹ
- **Europe:** Khu vực Châu Âu
- **China:** Trung Quốc
- **Asia Pacific:** Khu vực Châu Á- Thái Bình Dương
- **Latin America:** Khu vực Châu Mỹ La tinh
- **Middle East & Africa:** Khu vực Trung Đông và Châu Phi
- **Regional members:** Các thành viên của khu vực
- **Country members:** Hãng thành viên

Hãng kiểm toán Moore Stephens International (MSI) được khởi nguồn từ Moore Stephens London được thành lập cách đây hơn một thế kỷ (1907), Moore Stephens International Limited (MSIL) đã phát triển trở thành một trong những hãng kiểm toán, kế toán và tư vấn lớn nhất trên thế giới. Tới thời điểm hiện tại, hãng đã có 668 văn phòng tại 105 nước trên thế giới, khoảng 27.100 nhân viên, bao gồm cả Việt Nam với thành viên duy nhất tại Việt Nam là CPA VIETNAM (xem <http://www.moorestephens.com>). Moore Stephens International cung cấp dịch vụ cho các Tập đoàn, Công ty lớn nhất thế giới, các tổ chức cộng đồng và các Doanh nghiệp đang trên đà phát triển nhanh chóng.

✓ **Loại hình doanh nghiệp của Tổ chức kiểm toán quốc tế:** Là loại hình doanh nghiệp Trách nhiệm hữu hạn.

Vai trò của CPA VIETNAM đối với tổ chức kiểm toán quốc tế

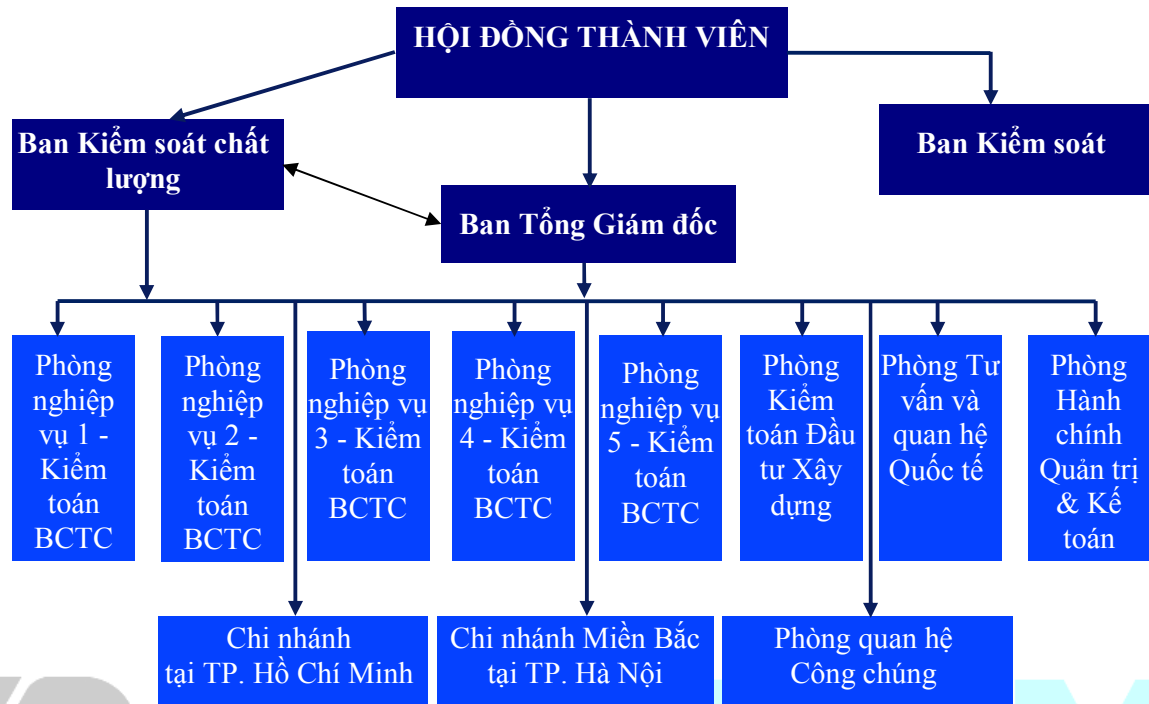
CPA VIETNAM là thành viên chính thức và duy nhất tại Việt Nam của Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens

Là thành viên của Moore Stephens International (MSI), chúng tôi có khả năng được trợ giúp bởi nguồn lực tại các quốc gia trong khu vực Châu Á Thái Bình Dương, bao gồm các chuyên gia tài chính dày dạn kinh nghiệm và các nhân viên nghiệp vụ tại 44 Văn phòng. Do vậy, chúng tôi có thể đáp ứng một cách hiệu quả nhu cầu và yêu cầu ngày càng tăng của các khách hàng toàn cầu và trong khu vực. Các khách hàng của chúng tôi sẽ được hưởng những lợi ích từ sự kết hợp nguồn lực chuyên môn và kỹ năng chuyên ngành. Chúng tôi có thể thiết lập một đội ngũ kiểm toán mạnh để cung cấp dịch vụ cho khách hàng một cách thông suốt trong toàn khu vực.

Chúng tôi cũng sử dụng hệ thống dịch vụ hỗ trợ kinh nghiệm từ các thành viên khác của MSI cũng như áp dụng chính sách, quy trình kiểm soát chất lượng dịch vụ của MSI. Tất cả những điều này mang lại tính quốc tế trong sáng trong mỗi dịch vụ mà chúng tôi cung cấp. Hệ thống này cũng đảm bảo dịch vụ của chúng tôi cũng đạt được chất lượng như những thành viên khác của MSI trên toàn cầu.

CPA VIETNAM sẽ thực hiện kiểm toán, tư vấn tài chính các Khách hàng hoạt động tại Việt Nam, các nước trong vùng Đông Nam Á là các Công ty thành viên của Công ty Mẹ do MSI thực hiện kiểm toán, tư vấn tài chính.

3. Mô tả cơ cấu tổ chức quản lý của tổ chức kiểm toán được chấp thuận, gồm:

SƠ ĐỒ TỔ CHỨC CỦA CPA VIETNAM

✓ **Hội đồng thành viên:** Hội đồng thành viên gồm tất cả các thành viên Công ty. Hội đồng thành viên là cơ quan quyết định cao nhất của Công ty.

- **Người đại diện theo Pháp luật của Công ty**
- Ông Nguyễn Phú Hà Chủ tịch Hội đồng thành viên
- Ông Phan Huy Thắng Tổng Giám đốc

✓ **Chủ tịch hội đồng thành viên :** Hội đồng thành viên bầu chọn một trong số các thành viên có uy tín, năng lực bầu làm Chủ tịch Hội đồng thành viên, Chủ tịch Hội đồng thành viên có thể kiêm nhiệm hoặc không kiêm nhiệm Tổng giám đốc /Giám đốc Công ty. Chủ tịch Hội đồng thành viên là người đại diện theo Pháp luật của Công ty.

✓ **Ban Tổng Giám đốc:** Công ty ban hành một hệ thống quản lý mà theo đó bộ máy quản lý sẽ chịu trách nhiệm và nằm dưới sự lãnh đạo của Hội đồng thành viên đó là Ban Tổng Giám đốc. Công ty có một Tổng Giám đốc và các Phó Tổng Giám đốc. Tổng Giám đốc và các Phó Tổng Giám đốc có thể đồng thời cùng là thành viên Hội đồng thành viên và do Hội đồng thành viên bổ nhiệm hoặc bãi miễn theo Nghị quyết được thông qua một cách hợp thức.

Tổng Giám đốc Công ty điều hành hoạt động kinh doanh hàng ngày của Công ty, chịu trách nhiệm trước Hội đồng thành viên về việc thực hiện các quyền và nghĩa vụ của mình. Mỗi một thành viên Ban Tổng Giám đốc ngoài việc phụ trách một mảng các công

việc của Công ty, còn trực tiếp phụ trách các phòng nghiệp vụ, Danh sách ban Tổng Giám đốc Công ty như sau:

- | | |
|-----------------------|---------------------|
| - Ông Phan Huy Thắng | - Tổng Giám đốc |
| - Ông Vũ Ngọc Ân | - Phó Tổng Giám đốc |
| - Ông Nguyễn Tài Dũng | - Phó Tổng Giám đốc |
| - Ông Phan Thanh Nam | - Phó Tổng Giám đốc |
| - Ông Đinh Văn Thắng | - Phó Tổng Giám đốc |
| - Ông Hoàng Tiến Lợi | - Phó Tổng Giám đốc |
| - Bà Bùi Thị Thúy | - Phó Tổng Giám đốc |
| - Ông Nguyễn Anh Tuấn | - Phó Tổng Giám đốc |

4. Chi nhánh:

a. *Tên Chi nhánh:* **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM - CHI NHÁNH TP. HỒ CHÍ MINH)**

- *Tên chi nhánh bằng tiếng Anh:* **CPA VIETNAM AUDITING COMPANY LIMITED - HO CHI MINH CITY BRANCH**
- *Tên viết tắt:* **CPA VIETNAM - CHI NHÁNH HỒ CHÍ MINH**
- *Địa chỉ Chi nhánh:* Lầu 11, tòa nhà Nam Á Bank, Số 201-203 đường Cách mạng tháng 8, Phường 4, quận 3, TP Hồ Chí Minh
- *Điện thoại:* +84. 8. 3930 7062 *Fax:* + 84. 8. 3930 7065
- *Email:* info@cpavietnam.vn

b. *Tên Chi nhánh:* **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM - CHI NHÁNH MIỀN BẮC.**

- *Tên chi nhánh bằng tiếng Anh:* **CPA VIETNAM AUDITING COMPANY LIMITED - CITY BRANCH.**
- *Tên viết tắt:* **CPA VIETNAM - CHI NHÁNH MIỀN BẮC**
- *Địa chỉ Chi nhánh:* P1612 - CT1, Tòa nhà C14 Bắc Hà, Đường Tô Hữu, Quận Nam từ Liêm, TP. Hà Nội.
- *Điện thoại:* +84. 8. 3930 7062 *Fax:* + 84. 8. 3930 7065
- *Email:* info@cpavietnam.vn

5. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ.

✓ *Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ (có tuân theo Chuẩn mực kiểm soát chất lượng VSQC1 không):*

Công ty đã xây dựng bộ Hướng dẫn về Quản lý Chất lượng (Quality Manual) trên cơ sở bộ Hướng dẫn mẫu của Moore Stephens áp dụng cho tất cả các Hãng thành viên và tuân thủ theo các quy định và chuẩn mực do Bộ Tài chính ban hành (VSQC 1).

Trách nhiệm của Ban Giám đốc về chất lượng trong doanh nghiệp kiểm toán

Ban Tổng Giám đốc CPA VIETNAM cam kết về chất lượng kiểm toán dựa trên các tiêu chuẩn cao về nguyên tắc độc lập và đạo đức nghề nghiệp. Ban Tổng giám đốc là người chịu trách nhiệm cao nhất về kiểm soát chất lượng liên quan đến hoạt động dịch vụ khách hàng của Công ty.

Theo đó, Hội đồng thành viên thực hiện bổ nhiệm một thành viên trong Ban Tổng Giám đốc để làm nhiệm vụ kiểm soát chất lượng và Báo cáo công việc tới Hội đồng thành viên và Ban Tổng Giám đốc.

Thành viên Ban Tổng Giám đốc kiểm soát chất lượng thực hiện việc xây dựng và duy trì các chính sách, thủ tục kiểm soát chất lượng; cung cấp các thông tin và hướng dẫn về kiểm soát chất lượng cho tất cả các thành viên trong Hội đồng thành viên, Ban Tổng Giám đốc và nhân viên của Công ty, đảm bảo dịch vụ được cung cấp với chất lượng tốt nhất.

Chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan.

Toàn bộ Ban lãnh đạo và nhân viên CPA VIETNAM phải duy trì và thực hiện các tiêu chuẩn được ban hành theo quy định của Hãng thành viên và các chuẩn mực Quốc tế về kiểm soát chất lượng ISQC, Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp được ban hành theo quyết định số 87/2005/QĐ-BTC ngày 01/12/2005 của Bộ Tài chính về việc ban hành và công bố Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp Kế toán, Kiểm toán Việt Nam.

Công ty đã xây dựng quy định về việc xác nhận tính độc lập hàng năm, quy định về luân chuyển kiểm toán viên, các biện pháp xử lý khi tính độc lập khi có nguy cơ bị ảnh hưởng.

Chấp nhận và duy trì quan hệ khách hàng và các hợp đồng dịch vụ cụ thể

Chính sách của duy trì quan hệ khách hàng của CPA VIETNAM phản ánh các yếu tố về kiểm soát chất lượng theo mô hình của Hãng Kiểm toán Moore Stephens nhằm giúp cho nhân viên làm việc độc lập, khách quan và hiệu quả, tuân thủ các quy định của Luật hiện hành cũng như các chuẩn mực nghề nghiệp.

Công ty đã xây dựng các chính sách và thủ tục về chấp thuận và duy trì quan hệ với khách hàng và từng hợp đồng cụ thể, các chính sách và thủ tục này được thiết kế để đánh giá khả năng chấp thuận, duy trì khách hàng và hợp đồng dịch vụ cụ thể trên nhiều giác độ:

- Công ty và các cá nhân liên quan đã tuân thủ các yêu cầu về đạo đức nghề nghiệp liên quan khi thực hiện hợp đồng hay không;
 - Công ty có đủ điều kiện Pháp lý để thực hiện hợp đồng hay không;
 - Công ty có đủ năng lực, thời gian nguồn lực để thực hiện hợp đồng hay không.
- Nhằm đảm bảo cân bằng lợi ích của Công ty và của khách hàng.

Nguồn nhân lực.

Nguồn nhân lực của CPA VIETNAM được tuyển dụng với chất lượng kỹ càng, các ứng viên được tuyển chọn phải qua nhiều khâu và đáp ứng được các tiêu chí của Công ty đề ra.

Khi đạt yêu cầu vào làm việc tại Công ty, mọi người đều trải qua các khóa đào tạo ngắn hạn, dài hạn, các khóa học trong nước và ngoài nước.

Công ty đã xây dựng các chính sách để có sự bảo đảm rằng: Công ty có đủ nhân sự với trình độ chuyên môn, năng lực và cam kết tuân thủ các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp cần thiết bao gồm:

- Quy trình phân công nhóm kiểm toán;
- Quy chế nhân viên;
- Quy chế và trình tự về tuyển dụng nhân sự;
- Chính sách và hướng dẫn về đánh giá nhân viên theo từng hợp đồng dịch vụ, đánh giá nhân viên hàng năm;
- Quy chế về đào tạo nhân viên.

Thực hiện hợp đồng dịch vụ

Công ty đã xây dựng các chính sách và thủ tục để có sự đảm bảo rằng các hợp đồng dịch vụ được thực hiện theo các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan về quy trình về lập và phát hành báo cáo kiểm toán, quy trình soát xét hồ sơ kiểm toán và báo cáo kiểm toán;

Quy trình soát xét Hồ sơ kiểm toán; Các checklist về soát xét của các cấp bậc (Partner, Manager, Senior, EQAR); Hướng dẫn xử lý trong trường hợp có các ý kiến khác biệt; Hướng dẫn về việc Tham khảo ý kiến tư vấn; Quy định về hoàn thiện và lưu trữ file kiểm toán,...

Khi phân công nhóm thực hiện Hợp đồng dịch vụ CPA VIETNAM luôn đảm bảo tính độc lập và xem xét các yếu tố như : Hiểu biết và kinh nghiệm thực tế của nhân viên đối với Hợp đồng dịch vụ, hiểu biết của nhân viên về chuẩn mực nghề nghiệp, Pháp luật và các quy định có liên quan; Kiến thức chuyên môn của nhân viên bao gồm cả trình độ về công nghệ thông tin; về ngành nghề , lĩnh vực hoạt động của khách hàng.....

Giám sát:

Giám sát bên ngoài: Định kỳ Công ty chịu sự giám sát về chất lượng kiểm toán của Bộ Tài chính, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) và giám sát của nhóm đánh giá chất lượng của Moore Stephens Châu Á Thái Bình Dương (MSAPL).

Giám sát nội bộ: Công ty đã xây dựng quy trình soát xét chéo file kiểm toán giữa các Phòng nghiệp vụ và chấm điểm, đối với các Chi nhánh sẽ tự kiểm tra theo hướng dẫn của Công ty sau đó Công ty thực hiện kiểm tra xác suất một số báo cáo và hồ sơ kiểm toán và chấm điểm việc thực hiện này một năm /1 lần, sau đó được đưa vào lưu trữ theo quy định hiện hành.

CPA VIETNAM có chương trình giám sát thích hợp của Moore Stephens được áp dụng cho các thành viên trên toàn cầu để giám sát chất lượng. Đây là những quy định

việc tuân thủ về quản lý rủi ro của Hãng theo thông lệ 2 năm/lần và cũng là điều kiện để đánh giá Công ty có được tiếp tục là thành viên của Hãng hay không.



6. Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận

	Họ và tên KTV hành nghề	Năm sinh		Chức vụ	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Nam	Nữ		Số	Thời hạn	
						Từ ngày	Đến ngày
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Nguyễn Phú Hà	1972		Chủ tịch HĐQT	0389-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
2	Phan Huy Thắng	1969		Tổng Giám đốc	0147-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
3	Nguyễn Anh Tuấn	1975		Phó Tổng Giám đốc	0779-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
4	Phan Thanh Nam	1978		Phó Tổng Giám đốc	1009-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
5	Đinh Văn Thắng	1979		Phó Tổng Giám đốc	1147-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
6	Vũ Ngọc Ân	1957		Phó Tổng Giám đốc	0496-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
7	Bùi Thị Thuý		1975	Phó Tổng Giám đốc	0580-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
8	Nguyễn Tài Dũng	1962		Phó Tổng Giám đốc	0133-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
9	Hoàng Tiến Lợi	1970		Phó Tổng Giám đốc	0234-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
10	Nguyễn Tiến Trình	1981		Giám đốc - Chi nhánh Hồ Chí Minh	1806-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
11	Vũ Xuân Mạnh	1980		P.Phòng Kiểm toán	2360-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2018
12	Nguyễn Thị Mai Hoa		1983	Trưởng phòng Kiểm toán	2326-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
13	Nguyễn T. Minh Anh		1981	Phó Giám đốc - Chi nhánh Hồ Chí Minh	1492-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
14	Nguyễn Văn Học	1969		Giám đốc Kiểm toán	0502-2015-137-1	01/01/2016	31/12/2020
15	Nguyễn Thị Thu Hà		1968	Trưởng Chi nhánh Miền Bắc	1387-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
16	Nguyễn Văn Thắng	1975		Trưởng phòng Kiểm toán	0857-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
17	Nguyễn Trung Khánh	1980		Trưởng phòng Kiểm toán	1128-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
18	Đỗ Thị Thu Hường		1982	Phó phòng Kiểm toán	1417-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017

7. Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm

CPA VIETNAM tuân thủ các nội dung quy định được miêu tả như nêu trên. Hàng năm Công ty thực hiện việc kiểm tra, soát xét chất lượng kiểm toán thông qua đánh giá các file kiểm toán. Việc lựa chọn các file kiểm toán để kiểm tra được lựa chọn ngẫu nhiên trong đó đảm bảo ít nhất 70% là các Công ty niêm yết, đại chúng. Việc đánh giá được thực hiện trên toàn bộ các khâu của cuộc kiểm toán (chấp thuận khách hàng, tính độc lập, lập kế hoạch kiểm toán, ...).

Ngoài ra Hãng Moore Stephens toàn cầu cũng định kỳ kiểm tra hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty để kiểm tra và chọn mẫu một số file kiểm toán do Công ty thực hiện nhằm tìm ra các nguyên nhân để từ đó đưa ra kế hoạch bồi dưỡng đào tạo nâng cao chất lượng kiểm toán.

8. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán.

STT	Logo	Đơn vị có lợi ích công chúng đã thực hiện năm 2015	Ghi chú
1		Công ty Cổ phần Công trình Ngầm	Đã hoàn thành
2		Công ty Cổ phần Nhựa Tân Phú	Đã hoàn thành
3		Công ty Cổ phần Kinh doanh Than Miền Bắc - Vinacomin	Đã hoàn thành
4		Công ty Cổ phần COMA 18	Đã hoàn thành
5		Công ty Cổ phần Mía đường Sơn La	Đã hoàn thành
6		Công ty Cổ phần Chứng khoán Đông Nam Á	Đã hoàn thành
7		Công ty Cổ phần Chứng khoán Quốc Gia	Đã hoàn thành
8		Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng Sông Đà	Đã hoàn thành
9		Công ty Cổ phần Xây dựng Phục Hưng Holdings	Đã hoàn thành

STT	Logo	Đơn vị có lợi ích công chúng đã thực hiện năm 2015	Ghi chú
10		Công ty Cổ phần MT GAS	Đã hoàn thành
11		Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải Petrolimex Hà Nội	Đã hoàn thành
12		Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD1	Đã hoàn thành
13		Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hạ tầng IDICO	Đã hoàn thành
14		Công ty Cổ phần Tập đoàn Dầu khí Anpha	Đã hoàn thành
15		Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị IDICO	Đã hoàn thành
16		Công ty Cổ phần may Phú Thịnh - Nhà Bè	Đã hoàn thành
17		Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18	Đã hoàn thành
18		Công ty Cổ phần TASCO	Đã hoàn thành
19		Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư IDICO	Đã hoàn thành
20		Công ty Cổ phần Xây dựng số 5	Đã hoàn thành
21		Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Quốc tế & Phát triển Doanh nghiệp IDJ	Đã hoàn thành
22		Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục	Đã hoàn thành
23		Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và Công trình ngầm FECON	Đã hoàn thành

STT	Logo	Đơn vị có lợi ích công chúng đã thực hiện năm 2015	Ghi chú
24		Công ty Cổ Phần Khoáng sản FECON	Đã hoàn thành
25		Công ty Cổ phần Khoáng Sản Bắc Kạn	Đã hoàn thành
26		Tổng Công ty May Nhà Bè - Công ty Cổ phần	Đã hoàn thành
27		Công ty Cổ phần Sông Đà 909	Đã hoàn thành
28		Công ty Cổ phần Cokyvina	Đã hoàn thành
29		Công ty Cổ phần Xây lắp Thành An 96	Đã hoàn thành
30		Công ty Cổ phần Thủy điện Srok Phu Miêng IDICO	Đã hoàn thành
31		Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Bất động sản Hudland	Đã hoàn thành
32		Công ty Cổ phần Cơ khí Đông Anh LICOI	Đã hoàn thành
33		Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Petrolimex Hà Tây	Đã hoàn thành
34		Công ty Cổ phần Xây lắp III Petrolimex	Đã hoàn thành
35		Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ hạ tầng Xăng dầu (được đổi tên từ Công ty Cổ phần Bất động sản Petrolimex)	Đã hoàn thành

Ghi chú: Toàn bộ các Khách hàng có lợi ích công chúng nêu trên mà CPA VIETNAM đã thực hiện kiểm toán trong năm 2015 đều đã thực hiện xong, không còn Khách hàng nào còn đang thực hiện dở dang.

9. Thuyết minh về việc đảm bảo tính độc lập của tổ chức kiểm toán

CPA VIETNAM tuân thủ theo các yêu cầu để đảm bảo tính độc lập theo quy định của Pháp luật Việt Nam và tuân thủ các yêu cầu về chính sách độc lập của Hãng thành viên Moore Stephens.. Ban lãnh đạo Công ty và các kiểm toán viên khi tham gia vào làm

việc tại Công ty đều phải tuân thủ tất cả các chính sách độc lập của Công ty, việc xác nhận này được lặp lại hàng năm.

Công ty đã xây dựng và thực hiện việc xác nhận độc lập hàng năm đối với toàn bộ các partner và nhân viên, xác nhận độc lập đối với từng cuộc kiểm toán. Đồng thời, Hội đồng thành viên đã phân công một Partner phụ trách về Đạo đức, Partner này có trách nhiệm hướng dẫn và giải quyết các vấn đề liên quan có nguy cơ ảnh hưởng tới tính độc lập của Kiểm toán viên.

Để đảm bảo việc thực thi về quy định đạo đức của Kiểm toán viên, đó là tính minh bạch và độc lập, Công ty và các Kiểm toán viên không được liên quan đến lợi ích tài chính và các mối quan hệ với toàn bộ khách hàng kiểm toán, ban quản lý, và các chủ sở hữu của các khách hàng.

10. Thuyết minh về tình hình đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề:

✓ *Doanh nghiệp có bộ phận đào tạo riêng để thực hiện cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên không:* Không

✓ *Số giờ cập nhật: trong đó số giờ tự cập nhật (nếu có):*

Số TT	Họ và tên KTV hành nghề	Chức vụ	Chứng chỉ KTV		Số giờ tham gia đào tạo tại VACPA	Số giờ tự đào tạo
			Số	Ngày cấp		
1	Nguyễn Phú Hà	Chủ tịch HĐQT	0389/KTV	09/01/2001	44	
2	Phan Huy Thắng	Tổng Giám đốc	0147/KTV	18/05/1999	40	
3	Nguyễn Anh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	0779/KTV	19/11/2004	56	
4	Vũ Ngọc Ân	Phó Tổng Giám đốc	0496/KTV	15/11/2011	40	
5	Phan Thanh Nam	Phó Tổng Giám đốc	1009/KTV	11/11/2005	68	
6	Đình Văn Thắng	Phó Tổng Giám đốc	1147/KTV	17/01/2007	48	
7	Nguyễn Tài Dũng	Phó Tổng Giám đốc	0133/KTV	18/05/1999	40	
8	Bùi Thị Thúy	Phó Tổng Giám đốc	0580/KTV	12/11/2002	44	
9	Nguyễn Thị Mai Hoa	Trưởng phòng	2326/KTV	30/12/2011	44	
10	Vũ Xuân Mạnh	Phó Phòng	2360/KTV	30/12/2011	40	
11	Hoàng Tiến Lợi	Phó Tổng Giám đốc	0234/KTV	18/05/1999	40	
12	Nguyễn Văn Học	Giám đốc Kiểm toán	0502/KTV	15/11/2001	88	

13	Nguyễn Thị Thu Hà	Giám đốc Chi nhánh MB	1387/KTV	06/07/2009	48	
14	Nguyễn Tiến Trình	Giám đốc CN Hồ Chí Minh	1806/KTV	05/07/2010	40	
15	Nguyễn Thị Minh Anh	PGĐ Chi nhánh Hồ Chí Minh	1492/KTV	06/07/2009	64	
16	Nguyễn Văn Thắng	Trưởng phòng	0857/KTV	19/11/2004	40	
17	Nguyễn Trung Khánh	Trưởng phòng	1128/KTV	17/01/2007	40	
18	Đỗ Thị Thu Hường	Phó Phòng	1417/KTV	06/07/2009	40	

✓ **Các chương trình đã tham gia cập nhật, tổ chức cập nhật (nếu doanh nghiệp tự tổ chức cập nhật):**

Hiện tại Công ty chưa có bộ phận đào tạo riêng, tuy nhiên trong năm qua Công ty cũng đã xây dựng những chương trình đào tạo nội bộ cho nhân viên của Công ty vẫn được thực hiện bởi các Thành viên Ban Giám đốc, các Trưởng/Phó phòng nghiệp vụ và mời các chuyên gia bên ngoài về đào tạo.

Việc đào tạo nội bộ chỉ xây dựng các chương trình đào tạo cho các nhân viên theo từng cấp bậc, nhưng không có chương trình tự cập nhật, đào tạo riêng cho Kiểm toán viên của Công ty.

✓ **Các chương trình cập nhật do Công ty tự tổ chức như:**

- Chương trình Kiểm toán mẫu, các chuẩn mực kế toán và kiểm toán Việt nam.
- Luật kiểm toán độc lập, các văn bản hướng dẫn thi hành,
- Các phần hành kiểm toán, các quy định về lập và phát hành báo cáo Kiểm toán, Báo cáo tài chính hợp nhất, những sai sót khi lập báo cáo tài chính, kiểm soát chất lượng cuộc kiểm toán,
- Đào tạo phần hành kiểm toán theo chu trình kế toán. (Doanh thu, phải thu, thuế, hàng tồn kho, giá vốn phải trả, Lương – BHXH, chi phí quản lý bán hàng, chi phí lãi vay - vay..).
- Cập nhật các văn bản về thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế giá trị gia tăng, thuế TNCN.
- Cập nhật về chế độ KT Doanh nghiệp Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và các vướng mắc.....vv

Các thông tin tài chính

STT	Chỉ tiêu	Năm 2015 VND
I	Tổng doanh thu, thu nhập khác	<u>46.669.022.953</u>
1	<i>Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán Báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng</i>	4.055.730.327
2	<i>Doanh thu dịch vụ khác</i>	42.150.410.327
II	Chi phí	<u>46.402.545.064</u>
1	<i>Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên</i>	19.270.445.325
2	<i>Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp</i>	-
3	<i>Chi phí khác</i>	27.060.099.739
III	Lợi nhuận sau thuế	<u>266.477.889</u>
IV	Các khoản thuế đã nộp NSNN	<u>3.456.577.460</u>
1	<i>Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	81.266.088
V	Trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp	<u>328.714.363</u>

11. Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban Tổng Giám đốc.

Thu nhập của Ban Giám đốc được Hội đồng thành viên quyết định dựa trên các yếu tố:

- Lương cố định được lĩnh theo từng thời điểm;
- Các khoản thu nhập được xác định trên cơ sở khối lượng công việc hoàn thành, khả năng quản lý và phát triển khách hàng, khả năng quản lý nhân viên;
- Kết quả kinh doanh hàng năm của Công ty.

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2016

TỔNG GIÁM ĐỐC
Đại diện theo Pháp luật

(Đã ký)

Phan Huy Thắng