

BÁO CÁO MINH BẠCH NĂM 2019

“Chất lượng dịch vụ,

Sự hiểu biết,

& Tầm nhìn toàn cầu”

Trụ sở chính: Tầng 8, Cao ốc Văn phòng VG Building,
Số 235 Nguyễn Trãi, Quận Thanh Xuân, Tp. Hà Nội,

Tel: +84 (24) 3 783 2121 **Fax:** +84 (24) 3 783 2122

Website: <http://cpavietnam.vn>

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
-----**BÁO CÁO MINH BẠCH NĂM 2019****1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp.**

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

Tên giao dịch **CPA VIETNAM AUDITING COMPANY LIMITED**
Member firm of Moore Global Network Limited

Tên viết tắt **CPA VIETNAM**

Logo 

Trụ sở Chính Tầng 8, Cao ốc Văn phòng VG Building, Số 235 Nguyễn Trãi,
Phường Thanh Xuân trung, Quận Thanh Xuân, TP. Hà Nội,
Việt Nam.

Số điện thoại +84. 24. 3783 2121

Số fax +84. 24. 3783 2122

Email info@cpavietnam.vn

Loại hình doanh nghiệp Công ty Trách nhiệm hữu hạn Hai thành viên trở lên

Vốn Điều lệ 10.100.000.000 đồng (Bằng chữ: Mười tỷ, một 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.

Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Global Network (tên viết tắt: CPA VIETNAM). Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp số 0101917917, thay đổi lần thứ 12 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành Phố Hà Nội cấp ngày 15/9/2017. Sau khi thành lập và đi vào hoạt động, CPA VIETNAM đã nhanh chóng trở thành một Công ty có uy tín trong ngành với nhiều kinh nghiệm chuyên môn trong lĩnh vực Kế toán, Kiểm toán và Tư vấn Tài chính.

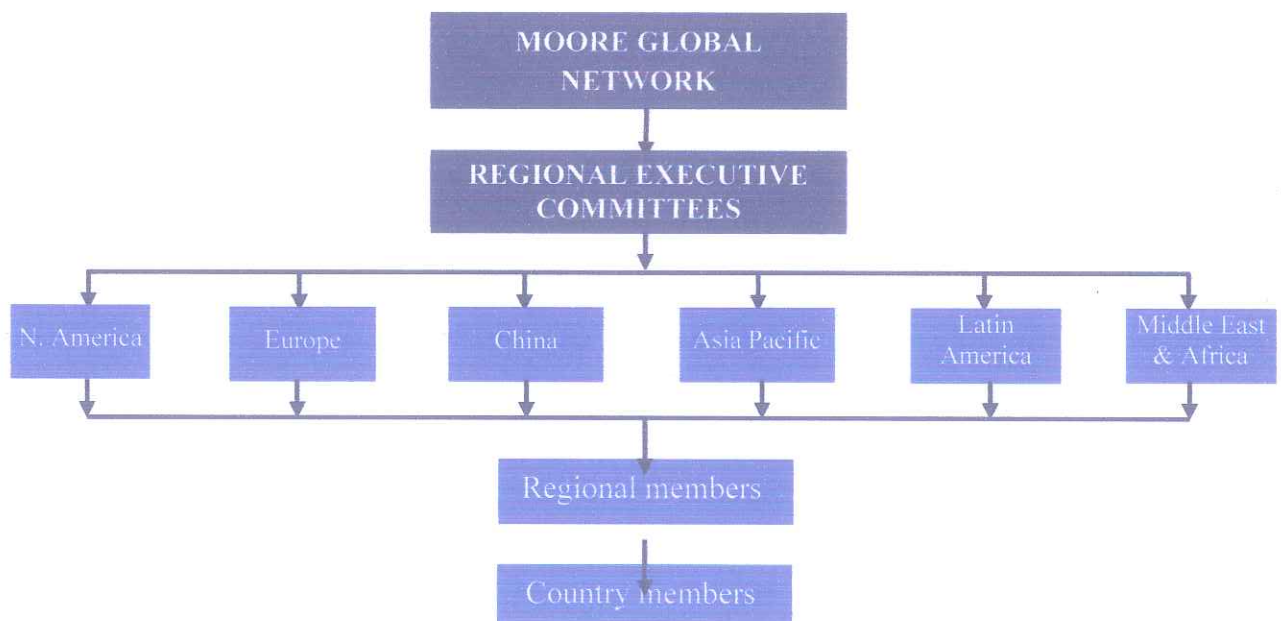
Là thành viên của Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Global Network được khởi nguồn từ Moore London, thành lập cách đây hơn một thế kỷ (1907), Moore Global Network đã phát triển trở thành một trong những Hãng kiểm toán, kế toán và tư vấn lớn nhất trên thế giới. Tới thời điểm hiện tại Hãng đã có hơn 579 Văn phòng tại 114 nước trên thế giới, khoảng 30.809 nhân viên, bao gồm cả Việt Nam và CPA VIETNAM là thành viên duy nhất tại Việt Nam.

CPA VIETNAM nhận được sự hỗ trợ từ những chuyên gia có kinh nghiệm từ Moore Global Network và Moore Asia Pacific (MSAP) chịu trách nhiệm cho các cuộc kiểm toán tại các Tổng Công ty, Tập đoàn Nhà nước lớn, các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài và các dự án được tài trợ bởi các tổ chức Quốc tế.

Với tầm nhìn dài hạn và định hướng, đội ngũ kiểm toán viên của CPA VIETNAM được trang bị tốt về khả năng chuyên môn, năng động và sáng tạo. Chìa khóa thành công chính của CPA VIETNAM nằm ở đội ngũ Kiểm toán viên chuyên nghiệp và giàu kinh nghiệm với nền tảng kiến thức và sự hiểu biết sâu rộng về văn hóa, tập quán, môi trường kinh doanh, hệ thống các quy định pháp luật hiện hành.

Trong bất cứ lĩnh vực nào về chuyên ngành Kế toán, Kiểm toán và tư vấn, CPA VIETNAM luôn đảm bảo chất lượng dịch vụ và dịch vụ luôn hoàn hảo, chúng tôi CPA VIETNAM luôn là người tiên phong và dẫn đầu trên thị trường với những sản phẩm và dịch vụ tiêu chuẩn nhất mà CPA VIETNAM đang được đánh giá là thương hiệu phát triển bền vững với nhiều tiềm lực để vươn lên tầm nhìn khu vực và Quốc tế với phương châm “*Chất lượng dịch vụ, sự hiểu biết và tầm nhìn toàn cầu*”.

SƠ ĐỒ TỔ CHỨC CỦA HÃNG KIỂM TOÁN MÀ CPA VIETNAM LÀ THÀNH VIÊN



Chú thích:

- **Moore Global Network Limited:** Hãng Kiểm toán Quốc tế Global Network
- **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

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 Global Network

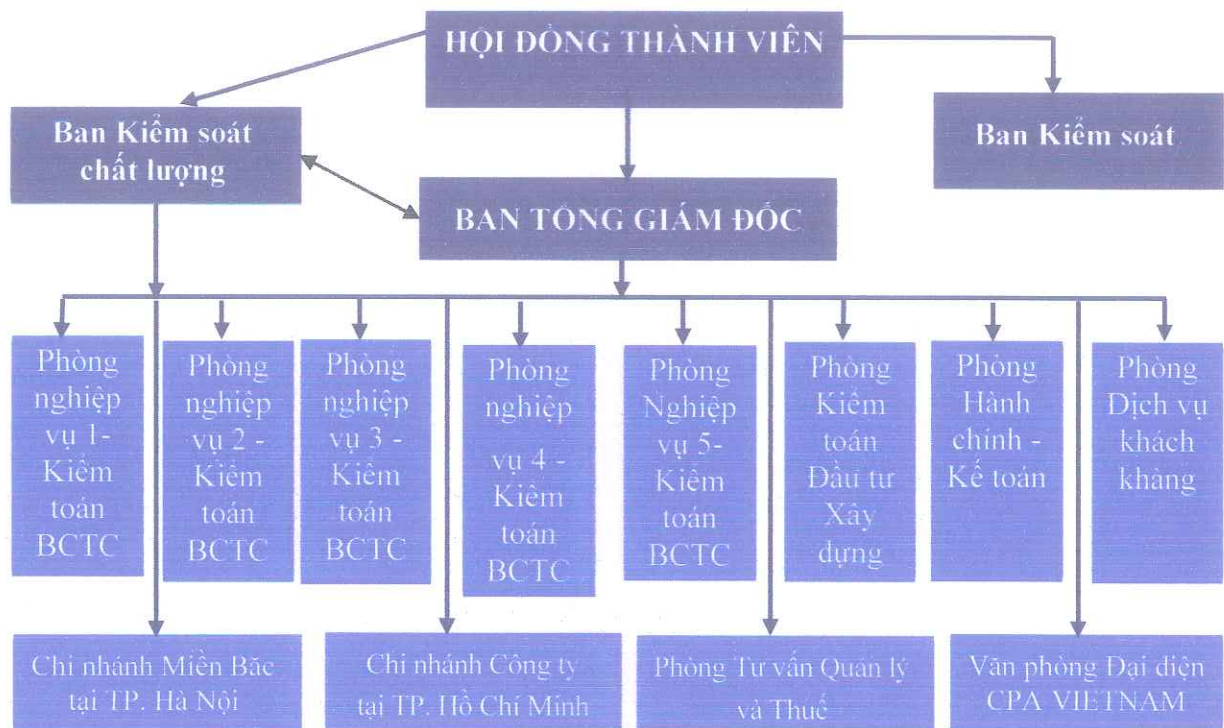
Là thành viên của Moore Global Network (MSI), chúng tôi có khả năng được trợ giúp bởi nguồn lực tại các quốc gia trong khu vực Châu Á Thái Bình Dương, bao gồm các chuyên gia tài chính dày dặn kinh nghiệm và các nhân viên nghiệp vụ tại 74 Văn phòng. Do vậy, chúng tôi có thể đáp ứng một cách hiệu quả nhu 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, Chi nhánh, Văn phòng đại diện.

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 Hoàng Tiến Lợi | Phó Tổng Giám đốc. |
| - Bà Bùi Thị Thúy | Phó Tổng Giám đốc |

4. Chi nhánh, Văn phòng Đại diện:

- 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**

Giám đốc Chi nhánh: Ông Nguyễn Tiến Trình

Địa chỉ Chi nhánh: P408 Cao ốc Văn phòng Hoàng Anh Safomec, Số 7/1 Thành Thái, Phường 14, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại: +84. 28. 3832 9969

Fax: + 84. 28. 3832 9959

Email: info@cpavietnam.vn

- 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 - NORTHERN BRANCH.

Tên viết tắt: **CPA VIETNAM - CHI NHÁNH MIỀN BẮC**

Giám đốc Chi nhánh: Bà Nguyễn Thị Hồng Liên

Địa chỉ Chi nhánh: Phòng 902, Tầng 9, Cao ốc Văn phòng VG Building, Số 235 Nguyễn Trãi, Quận Thanh Xuân, TP. Hà Nội, Việt Nam

Điện thoại: +84. 24. 7306 1268

Fax: + 84. 24. 7306 1269

Email: info@cpavietnam.vn.

- *Tên Văn phòng Đại diện:*

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM
VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN TẠI HÀ NỘI**

Tên Văn phòng Đại diện bằng tiếng Anh:

CPA VIETNAM REPRESENTATIVE OFFICE HANOI

Trưởng Văn phòng Đại diện: Bà Đinh Thị Luyến

Địa chỉ Văn phòng đại diện: Số 308, đường Nguyễn Trãi, Phường Trung Văn, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: +84. 24. 6666 6368

Fax: + 84. 24. 6666 6368

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 Global Network 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 Tổng 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 Global Network 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, Cục Quản lý giám sát kế toán, kiểm toán, 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 Châu Á Thái Bình Dương (MSAP).

Giám sát nội bộ: Công ty đã xây dựng quy trình soát xét chéo hồ sơ 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 Global Network 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 kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng:

	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	0389-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
2	Phan Huy Thắng	1969		Tổng Giám đốc	0147-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
3	Phan Thanh Nam	1978		Phó Tổng Giám đốc	1009-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
4	Đinh Văn Thắng	1979		Phó Tổng Giám đốc	1147-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
5	Nguyễn Tài Dũng	1962		Phó Tổng Giám đốc	0133-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
6	Hoàng Tiến Lợi	1970		Phó Tổng Giám đốc	0234-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
7	Nguyễn Thị Mai Hoa		1983	Giám đốc Kiểm toán	2326-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
8	Nguyễn Ngọc Khánh	1984		Trưởng phòng	2999-2019-137-1	01/01/2019	31/12/2023
9	Nguyễn Trung Khánh	1980		Trưởng phòng	1128-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2017
10	Đỗ Thị Thu Hường		1982	Phó phòng	1417-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
11	Nguyễn Thị Ngọc Châm		1973	Trưởng phòng	2980-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2018
12	Nguyễn Tiến Trình	1981		Giám đốc - CN Hồ Chí Minh	1806-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
13	Nguyễn Thị Minh Anh		1981	Phó Giám đốc - CN Hồ Chí Minh	1492-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
14	Phan Thị Xuân Diệu		1987	Phó phòng - CN Hồ Chí Minh	2742-2015-137-1	14/10/2015	31/12/2019
15	Ngô Thị Hồng Phương		1984	Phó phòng - CN Hồ Chí Minh	3621-2016-137-1	02/8/2016	31/12/2020
16	Nguyễn Thị Hồng Liên		1969	Giám đốc - CN Miền Bắc	0445-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
17	Nguyễn Thị Thu Hà		1968	Phó Giám đốc - CN Miền Bắc	1387-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
18	Nguyễn Quỳnh Trang		1981	Kiểm toán viên	1469-2018-137-1	01/01/2018	31/12/2022
19	Nguyễn Thị Trúc Giang		1986	Kiểm toán viên	2272-2016-137-1	01/01/2018	31/12/2022

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 theo yêu cầu chuẩn mực kiểm soát chất lượng Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành (VSQC1).

Ngoài ra Hãng Moore Global Network 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.

Việc kiểm tra soát xét được thực hiện trên cơ sở quay vòng và kiểm tra theo định kỳ hàng năm. Hàng năm CPA VIETNAM sẽ thực hiện soát xét các hồ sơ kiểm toán do các thành viên Ban Giám đốc phụ trách trực tiếp soát xét và sang năm sau nhóm các thành viên sẽ tự đổi cho nhau.

Hồ sơ kiểm toán được lựa chọn sẽ tập trung vào các khách hàng có rủi ro cao, đặc biệt là các khách hàng như các Công ty niêm yết, các khách hàng là lĩnh vực các ngành đặc thù ... Việc soát xét hồ sơ kiểm toán sẽ được tập trung chủ yếu vào các vấn đề như: kiểm toán tập đoàn, đánh giá rủi ro hay ghi nhận doanh thu, thực hiện việc kiểm tra chi tiết, tổng hợp kết quả kiểm toán và báo cáo 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 trong năm 2019	Ghi chú
1		Công ty Cổ phần Xi măng Thái Bình	Đã hoàn thành
2		Tổng Công ty Cổ phần Sông Hồng	Đã hoàn thành
3		Công ty Cổ phần Tasco	Đã hoàn thành
4		Công ty Cổ phần Liên doanh đầu tư Quốc tế KLF	Đã hoàn thành
5		Tổng Công ty Thương mại Hà Nội – Công ty cổ phần	Đã hoàn thành
6		Tổng Công ty Rau quả Nông sản - Công ty cổ phần	Đã hoàn thành
7		Công ty Cổ phần Nông nghiệp và Thực phẩm Hà Nội - Kinh Bắc	Đã hoàn thành
8		Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Nhà số 6 Hà Nội	Đã hoàn thành
9		Công ty Cổ phần Cấp thoát Nước Bình Định	Đã hoàn thành
10		Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tràng Thi	Đã hoàn thành
11		Tổng Công ty Xây dựng Hà Nội - Công ty cổ phần	Đã hoàn thành

12		Công ty Cổ phần Xây lắp Thành An 96	Đã hoàn thành
13		Công ty Cổ phần FECON	Đã hoàn thành
14		Công ty Cổ phần Xây dựng Phục Hưng Holdings	Đã hoàn thành
15		Công ty Cổ phần Đầu tư IDJ Việt Nam	Đã hoàn thành
16		Công ty Cổ phần Khoáng sản Bắc Kạn	Đã hoàn thành
17		Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải Petrolimex Hà Nội	Đã hoàn thành
18		Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON	Đã hoàn thành
19		Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt	Đã hoàn thành
20		Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt	Đã hoàn thành
21		Tổng Công ty Cổ phần Xây dựng Công nghiệp Việt Nam	Đã hoàn thành
22		Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD 1	Đã hoàn thành
23		Công ty CP Đầu tư và Xây dựng HUD 3	Đã hoàn thành
24		Công ty Cổ phần COMA18	Đã hoàn thành
25		Công ty Cổ phần VRG - Bảo Lộc	Đã hoàn thành
26		Công ty Cổ phần Chứng khoán EVEREST	Đã hoàn thành
27		Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Bất động sản Hudland	Đã hoàn thành

28		Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18	Đã hoàn thành
29		Tổng Công ty Máy và thiết bị Công nghiệp – Công ty Cổ phần	Đã hoàn thành
30		Công ty Cổ phần Khang Minh Group (trước đây là Công ty Cổ phần Gạch Khang Minh)	Đã hoàn thành
31		Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Thanh Hóa	Đã hoàn thành
32		Công ty Cổ phần Thực phẩm Hà Nội	Đã hoàn thành
33		Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
34		Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII	Đã hoàn thành
35		Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn	Đã hoàn thành
36		Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Gia Lai	Đã hoàn thành
37		Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII	Đã hoàn thành
38		Tổng Công ty Xây dựng công trình Giao thông 1 – Công ty Cổ phần	Đã hoàn thành
39		Công ty Cổ phần Cầu 12	Đã hoàn thành
40		Tổng Công ty Tư vấn Thiết kế Giao thông Vận tải - CTCP	Đã hoàn thành
41		Công ty Cổ phần Đầu tư năng lượng Trường Thịnh	Đã hoàn thành
42		Công ty Cổ phần BOT Cầu Thái Hà	Đã hoàn thành

43		Công ty Cổ phần PIV	Đã hoàn thành
44		Công ty Cổ phần Phân phối Top One	Đã hoàn thành
45		Công ty Cổ phần SolaViNa	Đã hoàn thành
46		Công ty Cổ phần Cấp nước Điện Biên	Đã hoàn thành
47		Công ty Cổ phần CNC Capital Việt Nam	Đã hoàn thành
48		Công ty Cổ phần Xây dựng FLC FAROS	Đã hoàn thành
49		Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường	Đã hoàn thành
50		Tổng Công ty May Nhà Bè - Công ty Cổ phần	Đã hoàn thành
51		Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng số 1-CTCP	Đã hoàn thành
52		Công ty Cổ phần Tập đoàn Dầu khí An Pha	Đã hoàn thành
53		Công ty Cổ phần Xây dựng số 5	Đã hoàn thành
54		Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh	Đã hoàn thành
55		Công ty Cổ phần Vitaly	Đã hoàn thành
56		Công ty Cổ phần Đầu tư LDG	Đã hoàn thành
57		Công ty Cổ phần Xây lắp đường ống bể chứa dầu khí	Đã hoàn thành
58		Công ty Cổ phần Nước sạch Lai Châu	Đã hoàn thành
59		Tổng Công ty IDICO – Công ty Cổ phần	Đã hoàn thành

60		Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư IDICO	Đã hoàn thành
61		Công ty Cổ phần Thủy điện Srok Phu Miêng IDICO	Đã hoàn thành
62		Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị IDICO	Đã hoàn thành
63		Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển hạ tầng IDICO	Đã hoàn thành
64		Công ty Cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Dầu khí Long Sơn (trước đây là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí-IDICO)	Đã hoàn thành
65		Công ty Cổ phần CENCON Việt Nam	Đã hoàn thành
66		Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát	Đã hoàn thành
67		Công ty Cổ phần Kosy	Đã hoàn thành
68		Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Lộc Việt	Đã hoàn thành
69		Công ty cổ phần Đầu tư thương mại và dịch vụ - Vinacomin	Đã hoàn thành
70		Công ty Cổ phần Kim loại màu Thái Nguyên - Vimico	Đã hoàn thành
71		Công ty Cổ phần Create Capital VN	Đã hoàn thành
72		Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Vĩnh Long	Đã hoàn thành

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 Global Network.. 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.

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:

Số TT	Họ và tên KTV hành nghề	Chứng chỉ KTV		Số giờ tham gia đào tạo tại VACPA	Số giờ tự đào tạo
		Số	Ngày cấp		
1	Nguyễn Phú Hà	0389/KTV	09/01/2001	48	80
2	Phan Huy Thắng	0147/KTV	18/05/1999	40	80
3	Vũ Ngọc Ân	0496/KTV	15/11/2011	40	80
4	Phan Thanh Nam	1009/KTV	11/11/2005	48	80
5	Nguyễn Tài Dũng	0133/KTV	18/05/1999	40	80
6	Hoàng Tiến Lợi	0234/KTV	18/05/1999	40	80
7	Bùi Thị Thúy	0580/KTV	12/11/2002	40	80
8	Nguyễn Thị Mai Hoa	2326/KTV	30/12/2011	40	80
9	Nguyễn Thị Ngọc Châm	2980/KTV	15/04/2014	52	80
10	Nguyễn Trung Khánh	1128/KTV	17/01/2007	40	80
11	Đỗ Thị Thu Hường	1417/KTV	06/07/2009	40	80
12	Nguyễn Tiến Trình	1806/KTV	05/07/2010	0	80
13	Nguyễn Thị Minh Anh	1492/KTV	06/07/2009	40	80
14	Lưu Minh Tới	3920/KTV	27/4/2017	40	80
15	Phan Thị Xuân Diệu	2742/KTV	15/04/2014	40	80

16	Ngô Thị Hồng Phương	3621/KTV	22/03/2016	40	80
17	Nguyễn Vũ Hào	4148/KTV	27/4/2017	44	80
18	Nguyễn Thị Thu Hà	1387/KTV	06/07/2009	40	80
19	Nguyễn Thị Hồng Liên	0445/KTV	09/01/2001	40	80
20	Nguyễn Quỳnh Trang	1469/KTV	06/07/2009	40	80
21	Nguyễn Thị Trúc Giang	2272/KTV	30/12/2011	40	80
22	Nguyễn Mạnh Hùng	3705/KTV	29/9/2017	40	80
23	Trần Thị Kim Oanh	3718/KTV	22/3/2016	40	80
24	Trần Thị Thu Huyền	3993/KTV	27/4/2017	48	80
25	Vũ Xuân Hùng	4015/KTV	27/4/2017	40	80
26	Trần Thị Ninh	4547/KTV	17/1/2019	48	80
27	Nguyễn Ngọc Khánh	2999.KTV	15/04/2014	44	80
28	Lê Mạnh Hùng	4301/KTV	06/07/2018	52	80
29	Đỗ Thế Hưng	4266/KTV	06/07/2018	40	80
30	Nguyễn Hữu Vinh	4333/KTV	06/07/2018	40	80
31	Nguyễn Thị Liên	4472/KTV	06/07/2018	40	80
32	Bùi Bích Hạnh	4577/KTV	06/07/2018	40	80
33	Nguyễn Khánh Minh	4484/KTV	06/07/2018	60	80
34	Đinh Thị Luyến	4468/KTV	05/7/2019	40	80
35	Lưu Anh Tuấn	1026/KTV	11/11/2005	80	80
36	Nguyễn Hồng Sơn	4495/KTV	17/01/2019	44	80
37	Trần Minh Nghiệp	4937/KTV	30/9/2019	(*)	80
38	Hoàng Thị Thu Thảo	4959/KTV	26/9/2019	(*)	80

(*) Các Kiểm toán viên mới nhận Chứng chỉ Kiểm toán viên năm 2019 nên theo quy định chưa phải học cập nhật trong năm 2019.

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.

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

- Sai sót phát hiện qua kiểm tra VACPA, UBCK, Moore Global Network và hướng khắc phục
- Cập nhật quy định mới về Kế toán/Kiểm toán/Kiểm toán các khoản mục thuế/Các lưu ý khi kiểm toán các công ty niêm yết, các công ty đại chúng lớn.
- Bằng chứng kiểm toán; Lấy mẫu kiểm toán, xác định mức trọng yếu.
- 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 bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, chi phí lãi vay - tiền vay..).
- Cập nhật các văn bản về thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế giá trị gia tăng, thuế TNCN.
- Chương trình Kiểm toán mẫu, các chuẩn mực kế toán và kiểm toán Việt Nam.

Giáo viên giảng dạy:

Ông Hoàng Tiến Lợi: Phó Tổng Giám đốc

Bà Bùi Thị Thúy: Phó Tổng Giám đốc

Bà Nguyễn Thị Mai Hoa: Giám đốc kiểm toán

Ông Lưu Anh Tuấn - Trưởng phòng Nghiệp vụ

Các thông tin tài chính:

STT	Chỉ tiêu	Năm 2019 VND
I	Tổng doanh thu, thu nhập khác	<u>70.055.020.241</u>
1	Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán Báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng	13.191.890.090
2	Doanh thu dịch vụ khác	56.863.130.151
II	Chi phí	<u>69.745.098.950</u>
1	Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	28.105.951.591
2	Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	-
3	Chi phí khác	41.639.147.359
III	Lợi nhuận sau thuế	<u>309.921.291</u>
IV	Các khoản thuế đã nộp NSNN	<u>7.951.503.208</u>
1	Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp	59.800.000
V	Trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp trong năm	693.440.126

10. 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 28 tháng 3 năm 2020

ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Chủ tịch HĐQT



Nguyễn Phú Hà