

BÁO CÁO MINH BẠCH

Năm 2023

1. CƠ CẤU TỔ CHỨC QUẢN LÝ VÀ LOẠI HÌNH DOANH NGHIỆP

Tên tổ chức kiểm toán: CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN BDO

Địa chỉ: Tầng 20, tòa nhà ICON4, 243A Đê La Thành, Láng Thượng, Đống Đa, Hà Nội

Số điện thoại: (+842) 437.833.911/12/13

Fax: (+842) 437.833.914

Email: bdo.hn@bdo.vn

Loại hình doanh nghiệp: Công ty trách nhiệm hữu hạn

Người đại diện theo pháp luật: (Bà) Mai Lan Phương

Cơ cấu tổ chức của BDO tại Việt Nam, gồm:



Trụ sở chính tại Hà Nội

Địa chỉ: Tầng 20, Tòa nhà ICON 4, 243A Đê La Thành, Láng Thượng, Đống Đa, Hà Nội

Số điện thoại: (+842) 437.833.911/12/13

Fax: (+842) 437.833.914

Email: bdo.hn@bdo.vn

Người liên lạc chính:

- Bà Mai Lan Phương: phuong.mai@bdo.vn
- Ông Phạm Tiến Hùng: hung.pham@bdo.vn
- Ông Bùi Văn Vương: vuong.bui@bdo.vn
- Ông Phạm Văn Can: can.pham@bdo.vn

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Tầng 11, Số 60 Nguyễn Đình Chiểu, phường Đa Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Số điện thoại: (+842) 839.110.033

Fax: (+842) 839.117.439

Email: bdo@bdo.vn

Người liên lạc chính:

- Ông Jeffrey Ong jeffrey.ong@bdo.vn
- Bà Vũ Thị Thu Hương hillary.vu@bdo.vn
- Bà Nguyễn Thị Thúy Nga nga.nguyen@bdo.vn
- Bà Nguyễn Thị Thanh thanh.nguyen@bdo.vn

Cơ cấu tổ chức quản lý của Công ty gồm:

- Hội đồng thành viên
- Ban Giám đốc Công ty

2. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT CHẤT LƯỢNG

2.1. Mô tả hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ của Công ty đã được xây dựng và áp dụng tuân thủ theo Chuẩn mực VSQC1, ISQC1 và các yêu cầu về kiểm soát chất lượng của BDO, trong đó bao gồm các chính sách và thủ tục cho từng yếu tố sau:

- Trách nhiệm của Ban giám đốc về chất lượng trong Công ty (Chương 9 Cẩm nang nghề nghiệp);
- Chuẩn mực và các quy định đạo đức nghề nghiệp có liên quan;
- Chấp nhận và duy trì quan hệ khách hàng;
- Nguồn nhân lực;
- Thực hiện;
- Giám sát.

Việc tuân thủ trách nhiệm và các quy trình nghiệp vụ được các kiểm toán viên vận hành trên phần mềm APT online.

2.2. Thiết kế chính sách và thủ tục để vận hành

2.2.1. Đối với trách nhiệm của Ban giám đốc về chất lượng trong Công ty

Người chịu trách nhiệm cao nhất đối với hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty là bà Mai Lan Phương – Tổng giám đốc Công ty.

Các nhân sự khác cũng chịu trách nhiệm cao đối với hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty như những người đứng đầu của các bộ phận (bộ phận kiểm toán, bộ phận quản lý rủi ro,..), các giám đốc phụ trách kiểm toán và các giám đốc khác.

2.2.2. Đối với Chuẩn mực và các quy định đạo đức nghề nghiệp có liên quan

Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để có được sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty và tất cả nhân viên của Công ty tuân thủ chuẩn mực và các quy định đạo đức nghề nghiệp có liên quan.

Thực hiện các thủ tục kiểm tra về tính độc lập theo quy định của Việt Nam và yêu cầu của BDO, trong số các thủ tục liên quan về độc lập có các yêu cầu bắt buộc thực hiện cụ thể như sau:

- Thủ tục xác nhận tính độc lập hàng năm cho toàn bộ nhân viên của Công ty;
- Đối với từng hồ sơ thực hiện có yêu cầu về độc lập, các thành viên nhóm thực hiện và các nhân sự được cho rằng có liên quan sẽ phải xác nhận độc lập với khách hàng;
- Thủ tục kiểm tra về “Xung đột về lợi ích”, “Xung đột về tính độc lập” khi chấp nhận và duy trì quan hệ khách hàng.

2.2.3. Đối với Chấp nhận và duy trì quan hệ khách hàng

Công ty chấp nhận và duy trì quan hệ khách hàng và hợp đồng cung cấp dịch vụ khi:

- Có đủ năng lực chuyên môn và khả năng thực hiện bao gồm thời gian và nguồn nhân lực;
- Có thể tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan;
- Không có thông tin nào kết luận rằng khách hàng đó thiếu chính trực.

2.2.4. Đối với Nguồn nhân lực

Công ty có các chính sách và thủ tục về nguồn nhân lực bao gồm tuyển dụng, đào tạo, đánh giá hiệu quả công việc và phát triển nghề nghiệp.

Các chính sách về nguồn nhân lực cũng được quy định trong Sổ tay nhân viên của Công ty.

2.2.5. Đối với Thực hiện

Công ty có các chính sách và thủ tục để có được sự đảm bảo hợp lý rằng các hợp đồng dịch vụ được thực hiện theo các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan và phát hành báo cáo phù hợp với hoàn cảnh cụ thể, trong đó bao gồm tính nhất quán trong chất lượng thực hiện hợp đồng dịch vụ, trách nhiệm giám sát, soát xét và tham khảo ý kiến tư vấn.

Kiểm toán của Công ty được dựa theo phương pháp tiếp cận kiểm toán của BDO bao gồm các nguyên tắc và thủ tục kiểm toán, và sử dụng công cụ kiểm toán của BDO.

Thời hạn lưu trữ hồ sơ cũng được quy định và tuân thủ theo pháp luật và các quy định hiện hành của Việt Nam và Quốc tế.

2.2.6. Đối với Giám sát

Công ty có quy trình giám sát để có sự đảm bảo hợp lý rằng các chính sách và thủ tục liên quan đến hệ thống kiểm soát chất lượng là phù hợp, đầy đủ và hoạt động hữu hiệu.

2.3. Giám sát kiểm soát chất lượng

Các yêu cầu và thực hiện định kỳ kiểm tra và soát xét đảm bảo chất lượng cũng được trình bày tại mục 4 dưới đây.

3. DANH SÁCH KIỂM TOÁN VIÊN HÀNH NGHỀ

Số TT	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
I. Tại trụ sở chính							
1	Mai Lan Phương		1961	Tổng Giám đốc	0077-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
2	Phạm Tiến Hùng	1978		Phó Tổng Giám đốc	0752-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
3	Bùi Văn Vương	1978		Phó Tổng Giám đốc	0780-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
4	Lê Thị Minh Hồng		1984	KTV	1922-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
5	Nguyễn Thị Lan Hoa		1979	KTV	2003-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
6	Phạm Thị Tú		1983	KTV	2581-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
7	Phạm Hồng Minh		1987	KTV	3356-2020-038-1	01/01/2020	31/12/2024
8	Vũ Thị Thu Hằng		1982	KTV	4007-2022-038-1	01/01/2022	31/12/2026
9	Nguyễn Tuấn Anh	1984		KTV	1906-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
10	Nguyễn Hương Giang		1994	KTV	5118-2021-038-1	03/02/2021	31/12/2025
11	Vũ Thị Mai Anh		1991	KTV	5967-2023-038-1	14/02/2023	31/12/2027
12	Lê Thị Thảo		1994	KTV	5791-2023-038-1	01/3/2023	31/12/2027
13	Nguyễn Thị Kim Tuyền		1995	KTV	6202-2024-038-1	02/01/2024	31/12/2028
II. Tại chi nhánh TP. Hồ Chí Minh							
14	Nguyễn Thị Thúy Nga		1974	Giám đốc chi nhánh	0428-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
15	Trần Thị Mai Hương		1975	Phó GD chi nhánh	0417-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027

16	Vũ Thu Hương		1985	KTV	2096-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
17	Phạm Thị Vân		1982	KTV	1830-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
18	Nguyễn Thị Thanh		1971	KTV	0185-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
19	Trần Cẩm Linh		1994	KTV	5403-2021-038-1	19/10/2022	31/12/2025
20	Vũ Thị Thu Hương		1973	KTV	1041-2023-038-1	01/01/2023	31/12/2027
21	Đào Thị Vĩnh Nguyên		1992	KTV	4750-2019-038-1	19/08/2019	31/12/2023

4. NỘI DUNG LỊCH TRÌNH VÀ PHẠM VI THỰC HIỆN KIỂM TRA, SOÁT XÉT ĐẢM BẢO CHẤT LƯỢNG TRONG NĂM

Các Văn phòng BDO tại Việt Nam thực hiện kiểm tra chất lượng nội bộ chéo.

Hàng năm BDO các nước thành viên tự chịu trách nhiệm kiểm tra chất lượng và báo cáo BDO Quốc tế để BDO Quốc tế phê duyệt và đánh giá.

Ngoài ra tất cả các văn phòng BDO tại các nước đều được BDO Quốc tế đến kiểm tra chất lượng định kì.

5. DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ CÓ LỢI ÍCH CÔNG CHỨNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

STT	CÁC ĐƠN VỊ CÓ LỢI ÍCH CÔNG CHỨNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
	Công ty niêm yết
1	Công ty Cổ phần Cao su Thống Nhất
2	Công ty Cổ phần Tasco
3	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hapaco
4	Tổng Công ty Điện lực TKV - CTCP
5	Công ty Cổ phần Mía đường Sơn La
	Công ty phát hành Chứng khoán ra công chúng (IPO)
6	Công ty Cổ phần Cơ điện Ưông Bí
7	Công ty Cổ phần Du lịch và Thương mại – Vinacomin
8	Công ty Cổ phần Dược phẩm Hải Phòng
9	Công ty Cổ phần Dược phẩm Nam Hà
10	Công ty Cổ phần Đường sắt Hà Hải
11	Công ty Cổ phần Đường sắt Vĩnh Phú
12	Công ty Cổ phần Thông tin tín hiệu đường sắt Hà Nội
13	Công ty Cổ phần Vận tải thủy – Vinacomin
14	Công ty Cổ phần Xây dựng đô thị Sông Hồng

6. THUYẾT MINH VỀ VIỆC ĐẢM BẢO TÍNH ĐỘC LẬP CỦA TỔ CHỨC KIỂM TOÁN

Như được nêu trong mục 2.2.2 trên đây.

7. THUYẾT MINH VỀ TÌNH HÌNH ĐÀO TẠO VÀ CẬP NHẬT KIẾN THỨC CHO KIỂM TOÁN VIÊN HÀNH NGHỀ

- Tất cả kiểm toán viên của công ty đều phải tham gia các chương trình cập nhật kiến thức hàng năm do Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) tổ chức và đảm bảo đủ tối thiểu 40 giờ cập nhật kiến thức trong đó tối thiểu 20 giờ cập nhật kiến thức về Pháp luật Kế toán Kiểm toán và 04 giờ cập nhật kiến thức về đạo đức nghề nghiệp.
- Công ty có chương trình huấn luyện nội bộ hàng năm nhằm đảm bảo cho nhân viên nghiệp vụ có đầy đủ kiến thức, kỹ năng và kinh nghiệm kiểm toán theo chuẩn mực kiểm toán quốc tế. Theo quy định trong quy chế kiểm soát chất lượng số giờ đào tạo đối với từng cấp độ như sau:

Cấp độ	Thời lượng làm giảng viên đào tạo nội bộ (Số giờ tối thiểu/năm)	Thời lượng tham gia chương trình đào tạo nội bộ cho cá nhân theo từng cấp độ (Số giờ tối thiểu/năm)
Thành viên Ban Giám đốc	8	8
Chủ nhiệm kiểm toán	16	24
Kiểm toán viên chính/Trưởng nhóm kiểm toán	16	24
Trợ lý kiểm toán các cấp độ	N/A	80
Cán bộ có chứng chỉ nghề nghiệp (bộ phận tư vấn, bộ phận thẩm định giá...)	16	8
Nhân viên chuyên nghiệp khác (bộ phận tư vấn, bộ phận thẩm định giá...), chưa có chứng chỉ nghề nghiệp	N/A	40

- Hàng năm BDO Việt Nam tham gia đầy đủ các khóa cập nhật kiến thức chuyên môn, kỹ năng khác và tham dự các hội nghị, hội thảo quốc tế do BDO Quốc tế tổ chức tại khu vực Châu Á Thái Bình Dương và trên toàn thế giới.
- Là thành viên của Hệ thống BDO Quốc tế, hàng năm công ty có chương trình cử những nhân viên có khả năng làm việc độc lập, có trình độ chuyên môn và khả năng làm việc bằng tiếng Anh tốt đi biệt phái và học tập tại văn phòng Quốc tế của các BDO trong khu vực và toàn cầu.
- Công ty có chính sách khuyến khích và giúp đỡ tạo điều kiện thuận lợi cho nhân viên tham gia các kỳ thi hoặc các khóa học để đạt được các chứng chỉ nghề nghiệp như CPA Việt Nam, CPA Úc, ACCA.

8. CÁC THÔNG TIN TÀI CHÍNH

Năm 2023:

Doanh thu:	111,521,255,561	VNĐ
Lợi nhuận sau thuế:	3,084,746,853	VNĐ
Các khoản phải nộp ngân sách nhà nước:	15,027,836,053	VNĐ
Chi phí bảo hiểm nghề nghiệp:	241,659,000	VNĐ

9. THÔNG TIN VỀ CƠ SỞ XÁC ĐỊNH THU NHẬP CHO BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Thu nhập cho Ban Tổng Giám đốc được xác định dựa trên cơ sở chính sách tiền lương chung của Công ty và thực tế thu nhập thuần đạt được hàng năm của Công ty TNHH Kiểm toán BDO.

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC



Mai Lan Phương