

BÁO CÁO MINH BẠCH

Năm 2016

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 DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN NAM VIỆT (AASCN)

- Địa chỉ trụ sở chính: 29 Hoàng Sa, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành Phố Hồ Chí Minh

- Số điện thoại: 08.39103908

- Số fax: 08.39104880

- Email: aascn@vnn.vn

- Website: aascn.com.vn

- Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH

- Công ty chưa là thành viên của tổ chức kiểm toán Quốc tế nào.

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

+ Hội đồng thành viên;

Bà Nguyễn Thị Lan	Chủ tịch HĐQT
Ông Nguyễn Minh Tiến	Thành Viên
Bà Nguyễn Thị Cúc	Thành Viên
Bà Cao Thị Hồng Nga	Thành Viên
Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Thành Viên
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Thành Viên
Bà Nguyễn Hồng Nga	Thành Viên
Ông Lê Hồng Đào	Thành Viên
Ông Nguyễn Xuân Giang	Thành Viên

+ Ban Giám đốc :

Ông Nguyễn Minh Tiến	Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Cúc	Phó Giám đốc
Bà Cao Thị Hồng Nga	Phó Giám đốc
Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Phó Giám đốc
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Phó Giám đốc
Ông Bùi Ngọc Vương	Phó Giám đốc

+ Chi nhánh tại Hà Nội:

- Tên chi nhánh: Chi nhánh Công ty TNHH dịch vụ tư vấn tài chính kế toán và kiểm toán Nam Việt
- Địa chỉ: Phòng 706, nhà A5, làng Quốc tế Thăng Long, Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội
- Điện thoại: 043.7931428
- Fax: 043. 7931429

+ Người đại diện theo pháp luật:

- Bà Nguyễn Thị Lan - Chủ tịch HĐQT
- Ông Nguyễn Minh Tiến – Giám đốc

2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

* Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ:

Nam Việt có chính sách về kiểm soát chất lượng tuân thủ theo các qui định và chuẩn mực do Bộ tài chính Việt Nam ban hành bao gồm VSQC1.

Nam Việt đã xây dựng và duy trì hệ thống kiểm soát chất lượng như sau:

- Đối với ban Giám đốc: Giám đốc là người chịu trách nhiệm cao nhất đối với hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty. Giám đốc đã thực hiện phân công, điều hành các tổ chức phòng ban, các cá nhân có đầy đủ nhân lực, kinh nghiệm và trách nhiệm để thực hiện việc kiểm soát chất lượng của Công ty.

- Thiết kế các chính sách và thủ tục để vận hành hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ như xây dựng các quy chế hoạt động của Công ty; Quy trình kiểm toán mẫu trên cơ sở chương trình kiểm toán mẫu của VACPA đã ban hành; Ban hành các quy chế nội bộ về đào tạo nguồn nhân lực; về kiểm soát chất lượng; về soát xét báo cáo; ...

* Thiết kế chính sách và thủ tục để vận hành hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ;

Các chính sách của Nam Việt phản ánh các yếu tố kiểm soát chất lượng riêng biệt nhằm giúp nhân viên của công ty hành động chính trực, khách quan, làm việc hiệu quả và tuân thủ các qui định hiện hành và các chuẩn mực nghề nghiệp.

Chất lượng kiểm toán không chỉ là đưa ra ý kiến kiểm toán đúng mà còn là việc làm thế nào để đạt được ý kiến đó. Với chúng tôi, một cuộc kiểm toán chất lượng là khi kiểm toán viên đưa ra ý kiến kiểm toán độc lập và phù hợp tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán.

Quản lý rủi ro và kiểm soát chất lượng là trách nhiệm của mỗi nhân viên trong công ty. Trách nhiệm này bao gồm việc hiểu và tuân thủ các chính sách và các thủ tục liên quan của Công ty đối với mỗi cá nhân khi thực hiện các công việc hàng ngày.

Do đó, Nam Việt rất chú trọng công tác đào tạo, phát triển nguồn nhân lực. Nam Việt đã xây dựng các chính sách phát triển nguồn nhân lực để có sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty có đủ nguồn nhân lực có trình độ chuyên môn và kinh nghiệm cần thiết để tự tin thực hiện các hợp đồng dịch vụ đáp ứng yêu cầu về chuyên môn, khả năng tư vấn cho khách hàng; Xử lý mọi vấn đề vướng mắc trong các hoàn cảnh cụ thể để đảm bảo tuân thủ các quy định của pháp luật có liên quan.

Trong quá trình cung cấp dịch vụ, Nam Việt qui định các chính sách và thủ tục theo các qui định của hiệp hội nghề nghiệp và các chuẩn mực kiểm toán hiện. Một số thủ tục và chính sách như:

+ Về việc chấp nhận và duy trì khách hàng:

Công ty luôn xem xét việc duy trì và chấp nhận khách hàng nếu công ty:

- Có đủ năng lực chuyên môn và kinh nghiệm khi thực hiện hợp đồng dịch vụ.
- Tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp.
- Xem xét tính chính trực cũng như những xung đột về lợi ích (nếu có) của đơn vị được kiểm toán.
- Đạo đức nghề nghiệp

Công ty đã phổ biến các yêu cầu về đạo đức nghề nghiệp cho các kiểm toán viên và nhân viên của công ty thông qua:

- Cam kết tính độc lập khi thực hiện hợp đồng dịch vụ.
- Xác định tính độc lập trong từng hồ sơ kiểm toán cụ thể.
- Cam kết tuân thủ các quy định của pháp luật và yêu cầu của chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp.
- Xây dựng các tiêu chí cần thiết nhằm giảm các nguy cơ có ảnh hưởng đến tính độc lập xuống mức có thể chấp nhận được.

Thường xuyên luân chuyển các kiểm toán viên cũng như các thành viên Ban giám đốc phụ trách các hợp đồng dịch vụ.

- Công ty đã xây dựng quy trình soát xét và thực hiện các hợp đồng dịch vụ theo đó yêu cầu:

- + Soát xét các tài liệu, hồ sơ thực hiện hợp đồng dịch vụ.
- + Đánh giá các kết luận của nhóm kiểm toán thực hiện hợp đồng dịch vụ để hình thành báo cáo dự thảo, xem xét các ý kiến của các kiểm toán viên.
- + Soát xét các báo cáo kiểm toán, báo cáo tài chính dự thảo.
- + Thảo luận các vấn đề quan trọng với các thành viên trong ban Giám đốc

- Công việc soát xét được thực hiện theo 3 cấp độ sau:

+ Đối với kiểm toán viên trực tiếp thực hiện hợp đồng: Soát xét các giấy làm việc của các thành viên trong nhóm nhằm đảm bảo tuân thủ đầy đủ các trình tự thủ tục của quy trình kiểm toán cũng như việc thu thập các bằng chứng kiểm toán.

+ Đối với các kiểm toán viên là người phụ trách các bộ phận (Trưởng, phó phòng nghiệp vụ): Soát xét toàn bộ hồ sơ kiểm toán, các đề xuất điều chỉnh và ý kiến kiểm toán của các kiểm toán viên thực hiện hợp đồng.

+ Đối với Ban Giám đốc: Soát xét các đề xuất điều chỉnh cũng như ý kiến của kiểm toán viên về xử lý các vấn đề chuyên môn, soát xét các báo cáo kiểm toán và báo cáo tài chính dự thảo trước khi gửi cho khách hàng.

*** Các chương trình đào tạo để phát triển hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ:**

Trong lĩnh vực cung cấp dịch vụ, Chúng tôi mang lại cho các cán bộ/nhân viên các cơ hội phát triển kỹ năng, cách hành xử và phẩm chất cá nhân tạo cơ sở cho sự phát triển của cán bộ/nhân viên đó vì chúng tôi cho rằng ngoài kiến thức chuyên môn các nhân viên cung cấp dịch vụ chuyên môn cần có đủ các kỹ năng về kinh doanh và lãnh đạo để có thể cung cấp các dịch vụ chất lượng cho khách hàng.

Chúng tôi phát triển khả năng của nhân viên công ty thông qua đào tạo tại chỗ dưới hình trao đổi kinh nghiệm chuyên môn của những nhân viên có kinh nghiệm của công ty, cũng như cử nhân viên tham gia các cơ sở đào tạo bên ngoài.

*** Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ:**

- Giao trách nhiệm giám sát cho các kiểm toán viên, các thành viên trong Ban Giám đốc có đầy đủ năng lực và kinh nghiệm để giám sát các hợp đồng dịch vụ.
- Thực hiện kiểm tra đột xuất, kiểm tra định kỳ đối với một số hợp đồng dịch vụ đã thực hiện từ đó đánh giá ảnh hưởng của các sai sót, kiểm khuyết có tính hệ thống hay không, hoặc có tính chất nghiêm trọng hay không, có cần phải sửa chữa khắc phục hay không, nếu các sai sót này là nghiêm trọng thì phải có đề xuất hành động ngay lập tức.
- Sau khi giám sát nếu phát hiện có các sai sót, khiếm khuyết công ty sẽ:
 - + Thực hiện khắc phục ngay các sai sót đó đối với các hợp đồng dịch vụ hoặc từng cán bộ công nhân viên của công ty khi mắc phải.
 - + Thay đổi hoặc sửa chữa các quy định về kiểm soát chất lượng của công ty cho phù hợp.
 - + Đưa nội dung này vào kỳ đào tạo gần nhất.
 - + Xem xét kỷ luật nếu nhân viên cố tình không thực hiện các quy định của công ty hoặc tái phạm nhiều lần.

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

STT	HỌ VÀ TÊN KTV	SỐ CHỨNG CHỈ KTV	GCN ĐĂNG KÝ HÀNH NGHỀ KIỂM TOÁN
1	Nguyễn Thị Lan	0167/KTV	0167-2013-152-1
2	Nguyễn Thị Cúc	0700/KTV	0700-2013-152-1
3	Cao Thị Hồng Nga	0613/KTV	0613-2013-152-1
4	Nguyễn Minh Tiến	0547/KTV	0547-2013-152-1
5	Nguyễn Hồng Nga	1266/KTV	1266-2013-152-1
6	Nguyễn Anh Tuấn	1559/KTV	1559-2013-152-1
7	Lê Hồng Đào	1732/KTV	1732-2013-152-1
8	Nguyễn Xuân Giang	2784/KTV	2784-2014-152-1
9	Nguyễn Ngọc Tuấn	2837/KTV	2837-2014-152-1
10	Nguyễn Chí Thanh	2819/KTV	2819-2014-152-1



11	Bùi Ngọc Vương	0941/KTV	0941-2013-152-1
12	Bùi Ngọc Hà	0662/KTV	0662-2013-152-1
13	Bùi Thị Ngọc Lân	0300/KTV	0300-2013-152-1
14	Trần Thị Mai	2510/KTV	2510-2013-152-1
15	Mai Văn Công	2920/KTV	2920-2014-152-1
16	Trần Thị Linh	2949/KTV	2949-2014-152-1
17	Phạm Văn Cường	2922/KTV	2949-2016-152-1

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

* **Nội dung kiểm tra:** Trong năm, công ty đã tổ chức kiểm tra, soát xét chất lượng hồ sơ kiểm toán của các hợp đồng dịch vụ đã phát hành báo cáo kiểm toán trong năm 2016.

* **Lịch trình, phạm vi và cách thức kiểm tra:** Chương trình kiểm tra chất lượng dịch vụ được thực hiện vào tháng 6 năm 2016 và thực hiện kiểm tra theo đúng quy định về kiểm soát chất lượng, về hồ sơ kiểm toán mẫu của công ty cũng như những quy định về soát xét đã nêu tại mục 2.

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

STT	TÊN CÔNG TY	ĐÃ THỰC HIỆN XONG	ĐANG THỰC HIỆN
1	Tổng Công ty cổ phần Bia rượu nước giải khát Hà Nội	✓	
2	Công ty cổ phần Bia Thanh Hoá	✓	
3	Công ty cổ phần thương mại Bia Hà Nội	✓	
4	Công ty cổ phần bia Hà Nội - Hải Dương	✓	
5	Công ty cổ phần vận tải và giao nhận bia Sài Gòn	✓	
6	Công ty cổ phần vật tư xăng dầu (Comeco)	✓	
7	Công ty CP vận tải xăng dầu đường thủy Petrolimex	✓	
8	Công ty cổ phần Nhựa Rạng Đông	✓	
9	Công ty cổ phần nhựa Bình Minh	✓	
10	Công ty cổ phần đầu tư phát triển xây dựng (DIC) số 2	✓	
11	Công ty cổ phần đầu tư và thương mại DIC	✓	
12	Công ty cổ phần bóng đèn Điện Quang	✓	
13	Công ty cổ phần bia Sài Gòn Bình Tây	✓	
14	Công ty cổ phần chứng khoáng SJC	✓	
15	Công ty cổ phần Tổng công ty may Đồng Nai	✓	

16	Công ty cổ phần may Hữu Nghị	✓	
17	Công ty cổ phần Hoàng Hạc	✓	
18	Công ty cổ phần vật liệu xây dựng và trang trí nội thất TPHCM	✓	
19	Công ty cổ phần vật liệu điện và viễn thông Sam Cường	✓	
20	Công ty cổ phần Càng rau Quả	✓	
21	Công ty cổ phần DIC số 4	✓	
22	Công ty cổ phần DIC Đồng Tiến	✓	
23	Công ty cổ phần Địa ốc Đà Lạt	✓	
24	Công ty cổ phần quản lý và kinh doanh quỹ đầu tư Chứng khoán Liên Minh Việt Nam	✓	
25	Công ty cổ phần Nông Nghiệp Hùng Hậu	✓	
26	Công ty cổ phần Bao bì Sài Gòn	✓	
27	Công ty cổ phần Bia Hà Nội Quảng Bình	✓	
28	Công ty cổ phần Bao bì bia rượu nước giải khát	✓	
29	Công ty cổ phần bia Hà Nội Thái Bình	✓	
...	...		

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

Công ty quy định các thành viên tham gia cuộc kiểm toán bao gồm cả thành viên Ban Giám đốc phụ trách, người soát xét chất lượng, kiểm toán viên và các nhân viên khi thực hiện hợp đồng dịch vụ phải xác định, đánh giá và báo cáo ngay nguy cơ ảnh hưởng đến tính độc lập, các biện pháp cần thiết để giảm sự ảnh hưởng của nguy cơ này xuống mức thấp nhất có thể.

Các biện pháp đó là:

- Các thành viên nhóm phải đảm bảo yêu cầu về chuyên môn và kinh nghiệm nghề nghiệp.
- Cuộc kiểm toán phải tuân thủ các trình tự thủ tục theo quy định.
- Các thành viên phải thường xuyên bổ sung, cập nhật kiến thức về chuyên môn, các quy định của pháp luật.

Đối với các nhóm kiểm toán phải:

- Các thành viên trong nhóm phải ký cam kết về tính độc lập và tuân thủ đúng cam kết.
- Cuộc kiểm toán phải tuân thủ đúng các quy định về tính độc lập.
- Thường xuyên luân chuyển các nhóm kiểm toán và các thành viên Ban giám đốc phụ trách.
- Bổ sung kiểm toán viên hoặc người phụ trách khác soát xét lại những việc đã làm nếu cần thiết.
- Thông báo đầy đủ về quy chế khen thưởng kỷ luật có liên quan đến tính độc lập.
- Tham khảo ý kiến bên thứ ba đối với vấn đề có liên quan ảnh hưởng đến tính độc lập nếu có.

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

- Công ty chưa có bộ phận đào tạo riêng để cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên. Tuy nhiên hàng năm công ty có tổ chức các buổi thảo luận, trao đổi rút kinh nghiệm sau mùa kiểm toán kết thúc nhằm nêu rõ những vấn đề còn tồn tại, những sai sót, khiếm khuyết cần sửa đổi, cần rút kinh nghiệm. Đồng thời cập nhật những chế độ chính sách mới, các kinh nghiệm kiểm toán. Người trình bày chủ yếu là ban lãnh đạo và các kiểm toán viên có nhiều kinh nghiệm của công ty thực hiện.

- Ngoài ra theo quy định hàng năm các kiểm toán viên của công ty tham gia các chương trình đào tạo cập nhật kiến thức do VACPA tổ chức với số giờ tham gia cụ thể là: 904 giờ

Số TT	Họ & Tên KTV hành nghề	Số giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		Số lượng lớp tham gia	Tổng số thời gian đã học (giờ)
		Số	Ngày cấp		
1	Nguyễn Thị Lan	0167-2013-152-1	16/07/2013	9	44
2	Nguyễn Thị Cúc	0700-2013-152-1	16/07/2013	9	48
3	Nguyễn Minh Tiến	0547-2013-152-1	16/07/2013	9	40
4	Cao Thị Hồng Nga	0613-2013-152-1	16/07/2013	10	48
5	Nguyễn Hồng Nga	1266-2013-152-1	16/07/2013	10	48
6	Nguyễn Anh Tuấn	1559-2013-152-1	16/07/2013	10	48
7	Lê Hồng Đào	1732-2013-152-1	02/08/2013	11	48
8	Nguyễn Xuân Giang	2784-2014-152-1	20/10/2014	10	56
9	Nguyễn Ngọc Tuấn	2837-2014-152-1	20/10/2014	9	40
10	Nguyễn Chí Thanh	2819-2014-152-1	20/10/2014	6	40
11	Bùi Thị Như Lê	2855-2014-152-1	20/10/2014	10	48
12	Bùi Ngọc Vương	0941-2013-152-1	16/07/2013	8	40
13	Bùi Ngọc Hà	0662-2013-152-1	16/07/2013	8	40
14	Bùi Thị Ngọc Lân	0300-2013-152-1	16/07/2013	8	40
15	Trần Thị Mai	2510-2013-152-1	16/07/2013	8	40
16	Mai Văn Công	2920-2014-152-1	12/08/2014	8	40
17	Trần Thị Linh	2949-2014-152-1	12/08/2014	8	40
18	Phạm Vãm Cường	2922-2016-152-1	28/10/2016	8	40
19	Cao Văn Thành	3420-2015-152-1	12/08/2015	8	44



20	Lại Trường Dương	3392-2015-152-1	10/12/2015	10	40
21	Nguyễn Thị Nguyên Nhung	3360-2015-152-1	12/08/2015	8	40
22	Lê Mỹ Trang	3764-2016-152-1	02/08/2016		
23	Nguyễn Hải Linh	3407-2016-152-1	28/10/2016	8	40

8. Các thông tin tài chính

- Tổng doanh thu: 39.535.883.603 đồng trong đó:
 - + Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng: 9.960.954.545 đồng
 - + Doanh thu dịch vụ khác: 29.574.929.058 đồng
- Chi phí: 38.894.404.416 đồng
 - + Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên: 18.187.566.822 đồng
 - + Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp: 0 đồng
 - + Chi phí khác: 20.706.837.594 đồng
- Lợi nhuận sau thuế: 414.728.147 đồng
- Các khoản thuế phải nộp NSNN: 4.207.176.467 đồng
 - + Thuế thu nhập doanh nghiệp: 226.924.826 đồng
 - + Thuế giá trị gia tăng: 3.215.180.586 đồng
 - + Thuế và các khoản phải nộp khác: 765.071.055 đồng
- Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp: 363.272.754 đồng

9. Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban giám đốc.

Thu nhập của Ban Giám đốc được thực hiện theo quy chế tiền lương của Công ty.

TP.HCM, ngày 28 tháng 12 năm 2016

GIÁM ĐỐC CÔNG TY

(Chữ ký, họ và tên, đóng dấu)



Nguyễn Minh Tiến

