

## BÁO CÁO MINH BẠCH

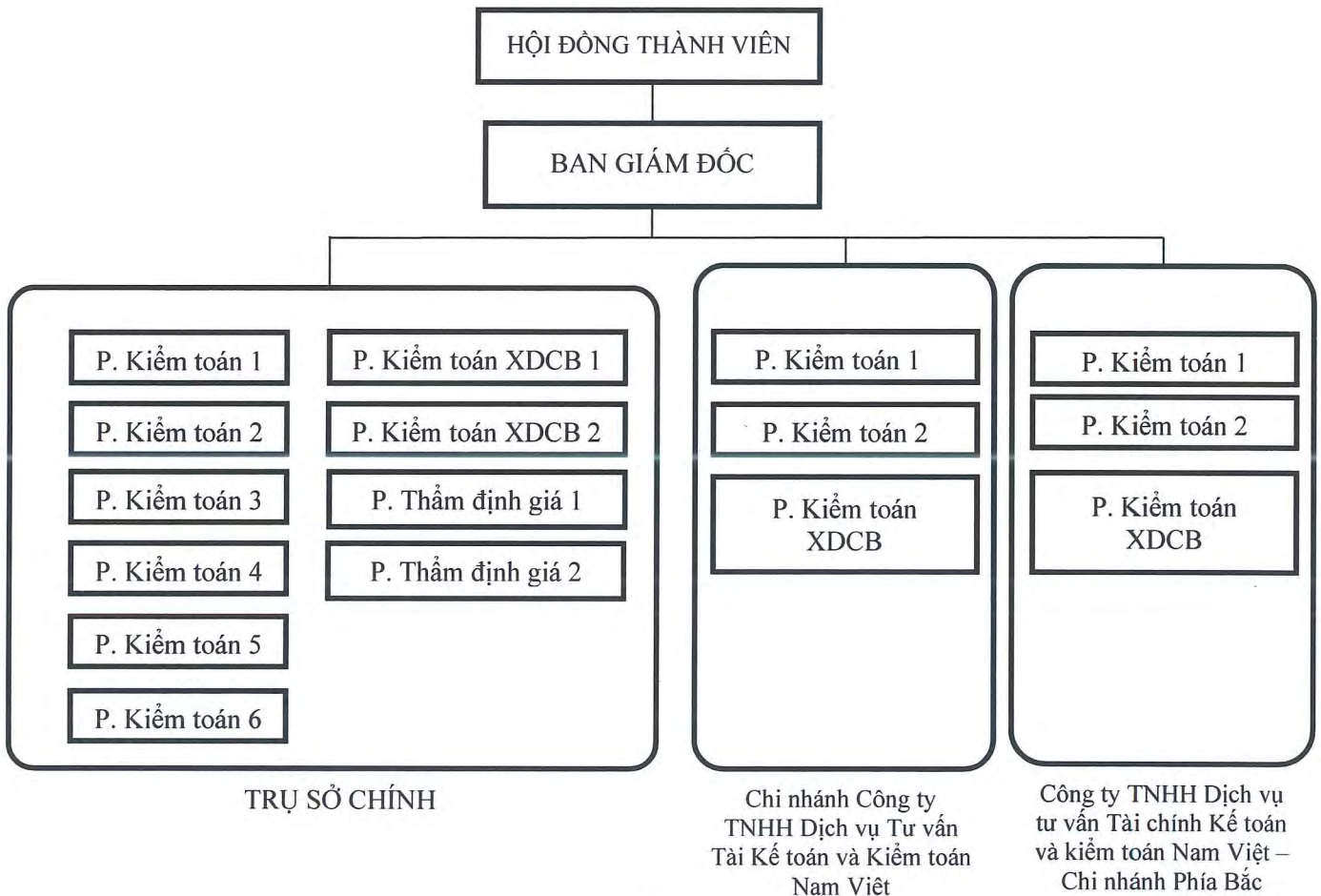
Năm 2021

### 1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp

#### 1.1. Thông tin chung

- 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: (028) 39103908
- Số fax: (028) 39104880
- Email: [namviet@aascn.com.vn](mailto:namviet@aascn.com.vn)
- Website: [aascn.com.vn](http://aascn.com.vn)
- Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH
- Công ty chưa là thành viên của tổ chức kiểm toán Quốc tế nào

#### 1.2 Sơ đồ cơ cấu tổ chức của AASCN:



### 1.3 Hội đồng thành viên:

Theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 11 tháng 09 năm 2007, thay đổi lần thứ 11, ngày 14 tháng 11 năm 2016. Hiện nay, Hội đồng thành viên AASCN gồm 9 thành viên, là cơ quan quyết định cao nhất của công ty, bao gồm:

1. Bà Nguyễn Thị Lan	Chủ tịch HĐQT
2. Ông Nguyễn Minh Tiên	Thành Viên
3. Bà Nguyễn Thị Cúc	Thành Viên
4. Bà Cao Thị Hồng Nga	Thành Viên
5. Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Thành Viên
6. Ông Nguyễn Anh Tuấn	Thành Viên
7. Bà Nguyễn Hồng Nga	Thành Viên
8. Ông Lê Hồng Đào	Thành Viên
9. Ông Nguyễn Xuân Giang	Thành Viên

### 1.4 Ban Giám đốc :

Ông Nguyễn Minh Tiên	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
Ông Lê Hồng Đào	Phó Giám đốc

### 1.5 Chi nhánh:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt	Số 14, ngách 79/56, đường Cầu Giấy, Phường Yên Hòa, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội
Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt – Chi nhánh Phía Bắc	LK7-TT2, 96B Nguyễn Huy Tường, Phường Thanh Xuân Trung, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội

### 1.6 Người đại diện theo pháp luật:

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



## 2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

### 2.1 Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng của AASCN

Đề tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán, AASCN đã xây dựng Hệ thống kiểm soát chất lượng cho công việc kiểm toán Công ty, những công việc kiểm soát này được thực hiện hàng ngày phù hợp với chuẩn mực kiểm soát chất lượng VSQC1 do Bộ tài chính ban hành và duy trì để có sự đảm bảo hợp lý rằng:

- Công ty và toàn thể nhân viên trong Công ty đã tuân thủ các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan;
- Báo cáo kiểm toán được Công ty phát hành là phù hợp với hoàn cảnh cụ thể.

**Hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty 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: Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm cao nhất đối với hệ thống chất lượng của Công ty; Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để bất cứ cá nhân nào được Giám đốc phân công trách nhiệm điều hành hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty cũng có đầy đủ kinh nghiệm, khả năng phù hợp và có quyền hạn cần thiết để thực hiện trách nhiệm đó;
- Chuẩn mực, các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan: Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để có sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty và tất cả nhân viên Công ty tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan. Công ty đã phổ biến các yêu cầu về tính độc lập cho tất cả nhân viên của Công ty thông qua:
  - + Cam kết về việc tuân thủ các quy định của pháp luật và các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp; yêu cầu toàn bộ nhân viên từ Ban Giám đốc trở xuống đều phải ký bản cam kết này cùng với Hợp đồng lao động.
  - + Cam kết về tính độc lập: được thực hiện mỗi năm một lần, yêu cầu tất cả các kiểm toán viên của Công ty phải ký cam kết về việc tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức liên quan đến tính độc lập.
  - + Xác nhận về tính độc lập: trong từng hồ sơ kiểm toán cụ thể, yêu cầu toàn bộ các thành viên tham gia cuộc kiểm toán (bao gồm cả các cấp soát xét) ký xác nhận về tính độc lập đối với đơn vị được kiểm toán.
- Chấp nhận, duy trì quan hệ khách hàng và các hợp đồng dịch vụ cụ thể: Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục về việc chấp nhận, duy trì quan hệ khách hàng và các hợp đồng dịch vụ cụ thể để có sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty sẽ chỉ chấp nhận hoặc duy trì quan hệ khách hàng và các hợp đồng dịch vụ nếu Công ty: Có đủ năng lực chuyên môn và khả năng để thực hiện hợp đồng dịch vụ, bao gồm thời gian và các nguồn lực cần thiết; Có thể tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan; Đã xem xét tính chính trực của khách hàng và không có thông tin nào làm cho Công ty kết luận rằng khách hàng đó thiếu chính trực;
- Nguồn nhân lực: Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để có sự đảm bảo hợp lý 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 để: Thực hiện hợp đồng dịch vụ theo các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan; Cho phép Công ty phát hành Báo cáo phù hợp với hoàn cảnh cụ thể;

- Thực hiện hợp đồng dịch vụ: Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để có 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 Công ty phát hành báo cáo phù hợp với hoàn cảnh cụ thể. Các chính sách và thủ tục đó bao gồm: Các vấn đề liên quan đến việc tăng cường tính nhất quán trong chất lượng thực hiện hợp đồng dịch vụ; Trách nhiệm giám sát; Trách nhiệm soát xét;
- Giám sát: Công ty xây dựng một 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. Quy trình này phải: Xem xét và đánh giá liên tục của hệ thống kiểm soát chất lượng Công ty, bao gồm kiểm tra định kỳ ít nhất một hợp đồng dịch vụ đã hoàn thành của mỗi thành viên Ban Giám đốc phụ trách tổng thể hợp đồng dịch vụ phụ trách; Yêu cầu giao trách nhiệm đối với quy trình giám sát cho một hoặc nhiều thành viên Ban Giám đốc hoặc những người khác có đầy đủ kinh nghiệm và thẩm quyền thích hợp trong Công ty để thực hiện trách nhiệm đó; Yêu cầu những người thực hiện hợp đồng dịch vụ hoặc soát xét việc kiểm soát chất lượng hợp đồng dịch vụ không được tham gia kiểm tra hợp đồng dịch vụ đó.

Hàng năm, thông qua việc ban hành và đào tạo phổ biến hướng dẫn thực hiện Hồ sơ kiểm toán mẫu và Tài liệu hướng dẫn Hồ sơ kiểm toán mẫu, cũng như Mẫu các báo cáo và Mẫu ý kiến kiểm toán, Công ty và tất cả nhân viên kiểm toán trong Công ty đã từng bước quy định chính sách và văn bản về các chính sách và thủ tục của hệ thống kiểm soát chất lượng cũng như đã phổ biến các chính sách và thủ tục này cho tất cả nhân viên trong Công ty tuân thủ thực hiện.

### **2.2.1 Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng**

*Công tác hoàn thiện và soát xét chất lượng hồ sơ kiểm toán được Công ty tổ chức thực hiện trong năm nhằm mục đích:*

- Đảm bảo kiểm soát chất lượng dịch vụ kiểm toán đã thực hiện cho khách hàng theo quy định của Nhà nước về kế toán, kiểm toán, các chuẩn mực nghề nghiệp thông qua việc kiểm soát các hồ sơ, file làm việc;
- Phát hiện và chấn chỉnh kịp thời các tồn tại và đề xuất các biện pháp xử lý, khắc phục các sai sót, kể cả các sai sót đã được phát hiện trong kỳ kiểm tra trước;
- Nhằm tiếp tục nâng cao chất lượng dịch vụ kế toán, dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ có liên quan... góp phần công khai, minh bạch thông tin tài chính.

*Nội dung và phạm vi soát xét chất lượng như sau:*

- Kiểm tra việc thực hiện các thủ tục kiểm toán, bằng chứng kiểm toán, dấu tích soát xét, số liệu Báo cáo tài chính và chất lượng ý kiến kiểm toán của từng kiểm toán viên, trong suốt quá trình thực hiện hợp đồng. Định kỳ hàng năm Công ty tổ chức kiểm tra thông qua “Bảng chấm điểm” tham khảo “Bảng chấm điểm hệ thống” do Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam hàng năm áp dụng. Các hồ sơ kiểm toán bắt buộc kiểm soát tập trung bao gồm: Công ty chứng khoán, quản lý quỹ đầu tư, công ty niêm yết, công ty đại chúng ... Ngoài ra, dựa trên danh sách khách hàng kiểm toán hàng năm, hồ sơ kiểm toán được lựa chọn tương ứng với Nhóm trưởng kiểm toán phụ trách để thực hiện việc kiểm soát chất lượng bên cạnh các hồ sơ kiểm toán bắt buộc.

*Thời gian, lịch trình hoàn thiện và soát xét chất lượng hồ sơ kiểm toán:*

- Chương trình kiểm tra chất lượng dịch vụ được thực hiện vào tháng 5, 6 năm 2021 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 theo quy chế kiểm soát chất lượng của Công ty;
- Theo Quy chế Kiểm soát chất lượng và quy chế lưu trữ hồ sơ kiểm toán của Công ty: “Hồ sơ kiểm toán của khách hàng đó phải được hoàn thiện, người phụ trách kiểm toán khách hàng đó phải chịu trách nhiệm soát xét hồ sơ kiểm toán. Sau 1 năm, Trưởng phòng kiểm toán/Trưởng Chi nhánh phải chuyển hồ sơ kiểm toán sang Bộ phận lưu trữ quản lý”;
- Hàng năm, căn cứ vào các hồ sơ kiểm toán đã được hoàn thiện. Các Trưởng/Phụ trách các phòng Kiểm toán Báo cáo tình hình hoàn thiện hồ sơ kiểm toán cho Ban Giám đốc theo quy định sẽ làm một trong những căn cứ để đánh giá nhân viên và xét thưởng thi đua cuối năm. Kế hoạch soát xét hồ sơ kiểm toán cũng phải được thực hiện song song với quá trình hoàn thiện hồ sơ kiểm toán.

### **2.3 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 toàn thể 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 toàn thể nhân viên, nâng cao trình độ chuyên môn và phát triển sự nghiệp của họ, mang lại trải nghiệm vượt bậc cho nhân viên của mình. 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 thức 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.



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

STT	Họ và tên	Giới tính	Năm sinh	Quê Quán/ Quốc tịch	Chức vụ	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		Thời hạn Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán	
						Số	Ngày	Từ	Đến
<b>I. Trụ sở chính</b>									
1	Nguyễn Minh Tiến	Nam	1970	Hà Nam	Giám đốc	0547-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
2	Nguyễn Thị Cúc	Nữ	1961	Thanh Hóa	Phó Giám đốc	0700-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
3	Cao Thị Hồng Nga	Nữ	1973	Bình Thuận	Phó Giám đốc	0613-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
4	Nguyễn Hồng Nga	Nữ	1974	TP. HCM	Kiểm toán viên	1266-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
5	Lê Hồng Đào	Nam	1980	Tây Ninh	Phó Giám đốc	1732-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
6	Nguyễn Chí Thanh	Nam	1983	Hà Nam	Kiểm toán viên	2819-2019-152-1	18/10/2018	01/01/2019	31/12/2023
7	Bùi Thị Như Lê	Nữ	1978	Bình Thuận	Kiểm toán viên	2855-2020-152-1	28/10/2019	01/01/2020	31/12/2024
8	Nguyễn Thị Lan	Nữ	1959	Thanh Hóa	Chủ tịch HĐQT	0167-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
9	Nguyễn Ngọc Tuấn	Nam	1968	Quảng Ngãi	Phó Giám đốc	2837-2019-152-1	18/10/2018	01/01/2019	31/12/2023
10	Nguyễn Anh Tuấn	Nam	1982	Đông Tháp	Phó Giám đốc	1559-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
11	Nguyễn Xuân Giang	Nam	1981	Hải Phòng	Kiểm toán viên	2784-2019-152-1	18/10/2018	01/01/2019	31/12/2023
12	Nguyễn Văn Tình	Nam	1988	Thái Bình	Kiểm toán viên	3919-2022-152-1	18/10/2021	01/01/2022	31/12/2026
13	Lê Bảo Ngọc	Nam	1988	Quảng Bình	Kiểm toán viên	3906-2022-152-1	18/10/2021	01/01/2022	31/12/2026
14	Nguyễn Hoàng Hồ Nam	Nam	1987	Thanh Hóa	Kiểm toán viên	4308-2018-152-1	04/10/2018	04/10/2018	31/12/2022
15	Lê Thị Như Ngọc	Nữ	1989	Đak Lak	Kiểm toán viên	4799-2019-152-1	22/08/2019	22/08/2019	31/12/2023
16	Nguyễn Thị Bích Nguyệt	Nữ	1987	Gia Lai	Kiểm toán viên	4817-2019-152-1	04/07/2019	04/07/2019	31/12/2023
<b>II. Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt</b>									
17	Bùi Ngọc Vương	Nam	1979	Thanh Hóa	Phó Giám đốc Công ty kiểm Giám đốc Chi nhánh	0941-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
18	Nguyễn Hải Linh	Nữ	1979	Hà Nội	Phó Giám đốc Chi nhánh	3407-2020-152-1	28/10/2019	01/01/2020	31/12/2024

19	Bùi Ngọc Hà	Nam	1973	Thanh Hóa	Phó Giám đốc Chi nhánh	0662-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
20	Dương Minh Hiếu	Nam	1979	Quảng Trị	Kiểm toán viên	4956-2019-152-1	05/09/2019	05/09/2019	31/12/2023
<b>III. Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt – Chi nhánh Phía Bắc</b>									
21	Bùi Thị Ngọc Lân	Nữ	1975	Thanh Hóa	Giám đốc Chi nhánh	0300-2018-152-1	05/10/2017	01/01/2018	31/12/2022
22	Phạm Văn Cường	Nam	1971	Thanh Hóa	Phó Giám đốc Chi nhánh	2922-2019-152-1	18/10/2018	01/01/2019	31/12/2023
23	Trần Thị Linh	Nữ	1985	Ninh Bình	Kiểm toán viên	2949-2019-152-1	18/10/2018	01/01/2019	31/12/2023
24	Nguyễn Thị Nguyên Nhung	Nữ	1987	Hải Dương	Phó Giám đốc Chi nhánh	3360-2020-152-1	28/10/2019	01/01/2020	31/12/2024
25	Lê Mỹ Trang	Nữ	1987	Thanh Hóa	Phó Giám đốc Chi nhánh	3764-2021-152-1	20/10/2020	01/01/2021	31/12/2025
26	Vũ Thị Yến	Nữ	1991	Thái Bình	Kiểm toán viên	4991-2019-152-1	22/08/2019	22/08/2019	31/12/2023

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

\* **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 2021.

\* **Lịch trình, phạm vi và cách thức kiểm tra:** Chương trình kiểm tra chất lượng dịch vụ được thực hiện vào tháng 6 năm 2021 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 của năm trước liền kề:**

STT	TÊN CÔNG TY
1	Công ty cổ phần Nông nghiệp Hùng Hậu
2	Công ty cổ phần đầu tư phát triển xây dựng (DIC) Số 2
3	Công ty cổ phần xuất nhập khẩu Petrolimex
4	Công ty cổ phần Xây lắp III Petrolimex
5	Công ty cổ phần xây dựng và công nghiệp dân dụng dầu khí
6	Công ty cổ phần Xây dựng DIC Holding
7	Công ty cổ phần Rạng Đông Holding
8	Công ty cổ phần Bóng đèn Điện Quang
9	Công ty cổ phần PGT Holdings
10	Công Ty Cổ Phần Vận Tải Xăng Dầu Đường Thủy Petrolimex
11	Công Ty Cổ Phần Bia Hà Nội - Thanh Hóa
12	Công Ty Cổ Phần Bia Hà Nội Hải Dương
13	Công Ty Cổ Phần Thương Mại Bia Hà Nội
14	Công ty cổ phần Sametel
15	Công ty cổ phần Đô thị Cần Thơ
16	Công ty cổ phần DIC Đồng Tiến
17	Công ty Cổ Phần Nông Nghiệp Công Nghệ Cao Trung An
18	Công ty cổ phần VINAM
19	Công ty Cổ phần Dây cáp điện Việt Thái
20	Công ty Cổ Phần Chứng Khoán Liên Việt
21	Công ty cổ phần quản lý quỹ đầu tư chứng khoán Liên Minh Việt Nam
22	Công ty cổ phần Quản lý quỹ Amber
23	Công ty Cổ Phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Chứng Khoán Thái Dương
24	Công ty Cổ phần Công nghiệp Tung Kuang

213884  
CÔNG TY  
NHIỆM VỤ  
VỤ TỰ  
TÍNH KẾ  
GIẾM TO  
AM VIỆT  
P. HỒ C



25	Công ty Cổ phần xây dựng số 9
26	Tổng công ty Thăng Long - CTCP
27	Công ty Cổ phần Đầu tư và xây dựng Xuân Mai
28	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hanaka
29	Công ty Cổ phần Alphanam E&C
30	Công ty cổ phần ô tô TMT
31	Công ty Cổ phần Thanh Hoa Sông Đà
32	Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ Tiến Thành
33	Công ty Cổ phần Tin học Viễn thông Petrolimex
34	Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Thái Bình Dương
...	...

## 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, kinh nghiệm nghề nghiệp chuyên môn.

Đối với các nhóm kiểm toán:

- 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.
- Các thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán được luân phiên thay đổi trách nhiệm đối với các khách hàng kiểm toán theo luật và các quy định về tính độc lập hiện hành, nhằm hạn chế số năm mà các Thành viên điều hành/Ban giám đốc có thể cung cấp dịch vụ kiểm toán cho một khách hàng kiểm toán nào đó.
- 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.
- Các nhân viên làm việc trực tiếp với khách hàng phải tuân thủ pháp luật (bao gồm luật liên quan đến phòng chống hối lộ và tham nhũng), quy định, chuẩn mực nghề nghiệp và đạo đức nghề nghiệp.

Tính độc lập cá nhân: Ban lãnh đạo và các cấp quản lý có trách nhiệm đảm bảo rằng các lợi ích tài chính mà họ và các thành viên có quan hệ huyết thống trực tiếp đang nắm giữ là các lợi ích được cho phép. Theo đó Ban lãnh đạo và các cấp quản lý phải thực hiện định kỳ kiểm tra các khoản đầu tư đang nắm giữ, kịp thời thông báo các khoản đầu tư mới, để đảm bảo khoản đầu tư đó luôn ở trạng thái được cho phép.

Xác nhận tính độc lập và đào tạo:

- Hàng năm, toàn bộ Ban lãnh đạo và nhân viên chuyên môn đều có các khóa học tập huấn về các chính sách độc lập của Công ty cũng như các chủ đề liên quan.
- Tất cả Ban lãnh đạo và nhân viên chuyên môn khi tham gia làm việc tại Công ty đều phải xác nhận rằng họ tuân thủ tất cả các chính sách độc lập của Công ty, bao gồm tính độc lập cá nhân. Việc xác nhận này cũng được thực hiện hàng năm.

Chính sách luân chuyển kiểm toán viên: Khi cung cấp dịch vụ kiểm toán cho khách hàng kiểm toán trong nhiều năm. Các thành viên Ban Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán được luân phiên thay đổi trách nhiệm đối với các khách hàng kiểm toán theo luật và các quy định về tính độc lập hiện hành. Việc này nhằm hạn chế số năm mà các thành viên Ban giám đốc có thể cung cấp dịch vụ kiểm toán cho một khách hàng kiểm toán nào đó. Quy định luân chuyển kiểm toán viên của Công ty nhất quán với quy định đạo đức nghề nghiệp và quy định của pháp luật Việt Nam. Công ty quản lý việc luân chuyển các thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và phát triển chương trình luân chuyển nhằm đảm bảo Công ty bổ nhiệm thành viên Ban Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán có năng lực và chuyên môn phù hợp để cung cấp dịch vụ có chất lượng nhất quán cho khách hàng. Công ty cũng thiết lập quy trình đảm bảo luân chuyển các Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán theo quy định của Bộ Tài chính bằng việc lập bảng theo dõi kèm theo với bản cam kết tính độc lập. Việc giám sát việc luân chuyển này nằm trong phạm vi các chương trình kiểm tra tính tuân thủ.

#### **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, mỗi năm kiểm toán viên phải có nghĩa vụ cập nhật ít nhất 40 giờ/năm, trong đó tối thiểu 4 giờ về đạo đức nghề nghiệp, 20 giờ về kế toán – kiểm toán, không khống chế tối đa. Các kiểm toán viên nhận thấy chuyên đề nào của VACPA tổ chức mà mình cảm thấy cần thiết thì được quyền tham dự. Tổng hợp số giờ cập nhật kiến thức trong năm 2021 của các kiểm toán viên cụ thể như sau:

STT	Họ và tên	Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán	Số lượng giờ CNKT			HĐLĐ làm toàn bộ thời gian tại doanh nghiệp kiểm toán		Ghi chú (*)
			Tổng số (*)	Số giờ CNKT về kế toán, kiểm toán VN	Số giờ CNKT về đạo đức nghề nghiệp	Thời hạn đến...	Trong năm có thay đổi về HĐLĐ (đánh dấu x)	
1	Nguyễn Minh Tiến	0547-2018-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
2	Nguyễn Thị Cúc	0700-2018-152-1	48	32	4	Hợp đồng không thời hạn		
3	Lê Hồng Đào	1732-2018-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
4	Nguyễn Chí Thanh	2819-2019-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
5	Cao Thị Hồng Nga	0613-2018-152-1	48	32	4	Hợp đồng không thời hạn		
6	Nguyễn Hồng Nga	1266-2018-152-1	48	32	4	Hợp đồng không thời hạn		
7	Bùi Thị Như Lê	2855-2020-152-1	48	32	4	Hợp đồng không thời hạn		
8	Lê Thị Như Ngọc	4799-2019-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
9	Bùi Duy Phương	5425-2020-	40	24	4	Hợp đồng không thời		



	Thanh	152-1				hạn		
10	Nguyễn Thị Lan	0167-2018-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
11	Nguyễn Ngọc Tuấn	2837-2019-152-1	48	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
12	Nguyễn Anh Tuấn	1559-2018-152-1	56	28	4	Hợp đồng không thời hạn		
13	Nguyễn Xuân Giang	2784-2019-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
14	Nguyễn Văn Tình	3919-2022-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
15	Lê Bảo Ngọc	3906-2022-152-1	40	28	4	Hợp đồng không thời hạn		
16	Nguyễn Thị Bích Nguyệt	4817-2019-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
17	Nguyễn Hoàng Hồ Nam	4308-2018-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
18	Nguyễn Dương Hoàng Anh Khoa	4305-2021-152-1	48	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
19	Bùi Ngọc Vương	0941-2018-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
20	Bùi Ngọc Hà	0662-2018-152-1	40	28	4	Hợp đồng không thời hạn		

05213  
CỘNG  
HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT  
NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc  
TP. H

21	Nguyễn Hải Linh	3407-2020-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
22	Nguyễn Huy Hoàng	4531-2018-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
23	Bùi Thị Ngọc Lân	0300-2018-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
24	Phạm Văn Cường	2922-2019-152-1	52	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
25	Nguyễn Thị Nguyên Nhung	3360-2020-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
26	Lê Mỹ Trang	3764-2021-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
27	Vũ Thị Yến	4991-2019-152-1	52	28	4	Hợp đồng không thời hạn		
28	Trần Thị Linh	2949-2019-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
29	Phạm Đức Bảo	5308-2020-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
30	Trần Quang Sự	5346-2020-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
31	Nguyễn Thị Ngọc Trân	2673-2018-152-1	48	24	4	Hợp đồng không thời hạn		

184-C.1  
 TY  
 HỮU HẠN  
 ỦY VẤN  
 TẾ TOÁN  
 HOAN  
 ẾT  
 5 CHỈ M

**8. Các thông tin tài chính**

- Tổng doanh thu: 55.474.535.074 đồng
- Tổng chi phí: 53.915.599.601 đồng
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: 222.254.860 đồng
- Lợi nhuận sau thuế: 1.336.680.613 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 hiện hành của Công ty.

TP.HCM, ngày 30 tháng 12 năm 2021

**GIÁM ĐỐC CÔNG TY**

(Chữ ký, họ và tên, đóng dấu)



**Nguyễn Minh Tiến**

