



AUDIT AND ASSURANCE

BÁO CÁO MINH BẠCH 2024



BÁO CÁO MINH BẠCH

Năm 2024

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 KIỂM TOÁN NVA
- Địa chỉ trụ sở chính: 54/3 Nguyễn Bình Khiêm, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành Phố Hồ Chí Minh
- Số điện thoại: (028) 39103908
- Email: nva@nva.com.vn
- Website: nva.com.vn
- Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu số 4102053725 ngày 11/09/2007 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Đăng ký thay đổi bổ sung lần 13 ngày 27 tháng 08 năm 2024 về việc thay đổi tên công ty từ Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt thành Công ty TNHH Kiểm toán NVA.
- Công ty chưa là thành viên của tổ chức kiểm toán quốc tế nào.
- Hoạt động kinh doanh của Công ty:
 - + Kiểm toán Báo cáo tài chính, kiểm toán Báo cáo tài chính vì mục đích thuế và dịch vụ quyết toán thuế.
 - + Kiểm toán hoạt động, tuân thủ, nội bộ.
 - + Kiểm toán báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành (kể cả BCTC hàng năm), báo cáo quyết toán dự án, thông tin tài chính.
 - + Kiểm tra thông tin tài chính trên cơ sở các thủ tục thỏa thuận trước.
 - + Tư vấn tài chính, thuế, nguồn nhân lực, ứng dụng công nghệ thông tin, quản lý.
 - + Dịch vụ kế toán, dịch vụ bồi dưỡng, cập nhật kiến thức tài chính, kế toán, dịch vụ soát xét Báo cáo tài chính.

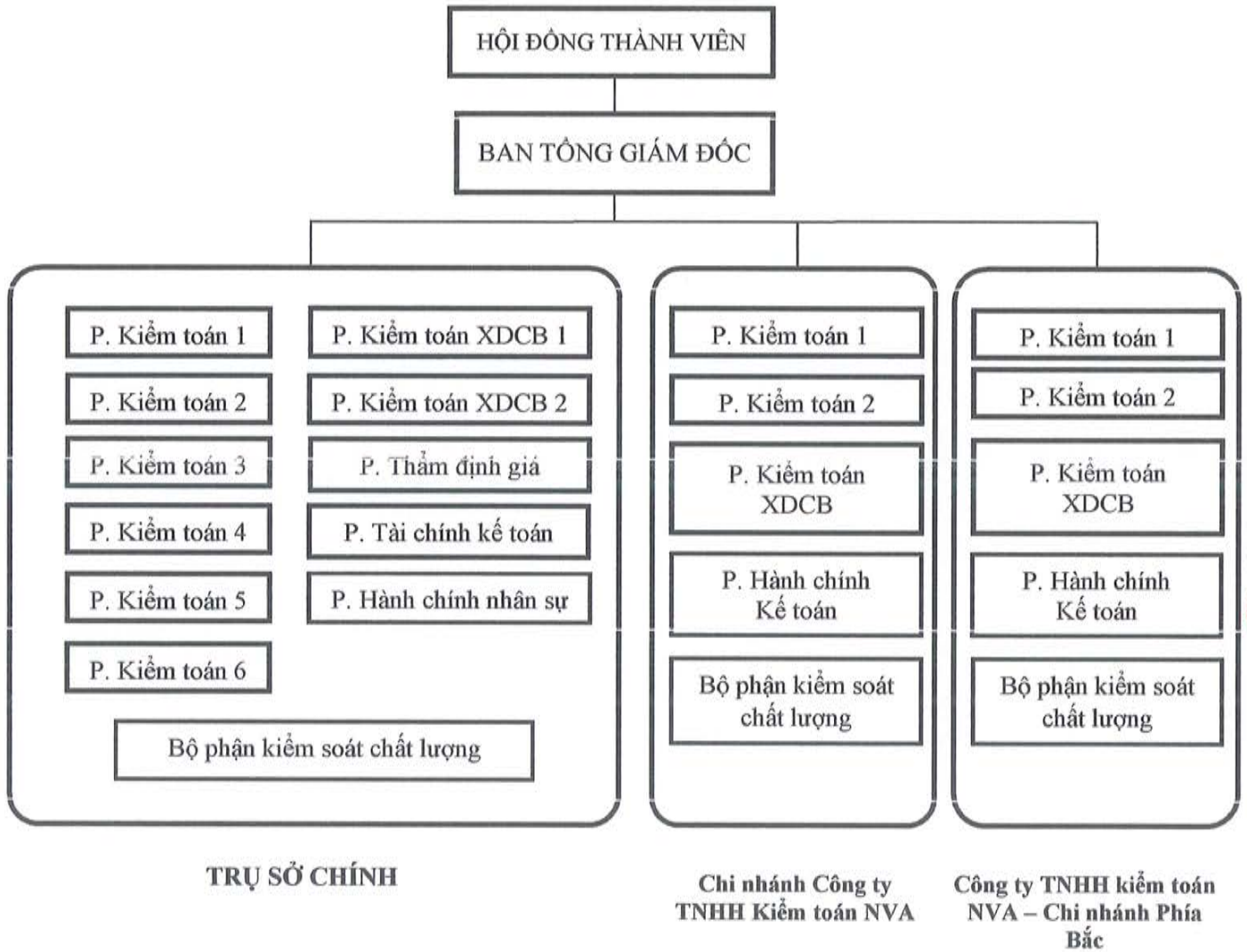
1.2. Mục tiêu hoạt động

Với quan điểm vì lợi ích cao nhất của khách hàng, mục tiêu hoạt động của NVA là cung cấp các dịch vụ chuyên ngành và các thông tin đáng tin cậy nhằm giúp khách hàng ra các quyết định quản lý, tài chính và kinh tế một cách có hiệu quả. Hơn thế nữa, với kinh nghiệm thực tiễn về chuyên ngành, gần gũi với khách hàng, tận tình, thông thạo nghiệp vụ, chúng tôi am hiểu các yêu cầu, các khó khăn mà khách hàng gặp phải khi tiến hành kinh doanh tại Việt Nam. Dựa trên cơ sở này, chúng tôi sẽ hỗ trợ khách hàng giải quyết tốt các vấn đề mà ít có một tổ chức dịch vụ chuyên ngành nào có thể thực hiện được.



NVA hoạt động theo nguyên tắc độc lập, khách quan, chính trực, bảo vệ quyền lợi và bí mật kinh doanh của khách hàng như quyền lợi của chính bản thân mình trên cơ sở tuân thủ luật pháp quy định. Nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp, chất lượng dịch vụ được cung cấp và uy tín của Công ty là những tiêu chuẩn hàng đầu mà mọi nhân viên của NVA luôn luôn thực hiện. Quy trình kiểm toán của Công ty được xây dựng dựa trên cơ sở tuân thủ những chuẩn mực, quy chế kiểm toán độc lập và chế độ kế toán hiện hành của Việt Nam; đồng thời lựa chọn và vận dụng những chuẩn mực, thông lệ chung của Quốc tế trong lĩnh vực nghề nghiệp, trên cơ sở phù hợp với thực tiễn hoạt động kinh doanh và quản lý kinh tế ở Việt Nam.

1.3 Sơ đồ cơ cấu tổ chức của NVA:



1388
NG T
NH
A TOA
VA
P. HỒ C

1.4 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 13 ngày 27 tháng 08 năm 2024. Hiện nay, Hội đồng thành viên NVA gồm 8 thành viên, là cơ quan quyết định cao nhất của công ty, bao gồm:

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

1.5 Ban Tổng Giám đốc:

Ông Nguyễn Minh Tiến	Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Cúc	Phó Tổng Giám đốc
Bà Cao Thị Hồng Nga	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Bùi Ngọc Vương	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Hồng Đào	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Tinh	Phó Tổng Giám đốc

1.6 Chi nhánh:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán NVA	Số 10, phố Giang Văn Minh, Phường Kim Mã, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội
Công ty TNHH Kiểm toán NVA – Chi nhánh Phía Bắc	LK6-TT2, 96B Nguyễn Huy Tường, Phường Thanh Xuân Trung, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội

1.7 Người đại diện theo pháp luật:

- Ông Nguyễn Minh Tiến – Tổng 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 NVA

Chất lượng dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ đảm bảo là nền tảng để tạo nên sự tin cậy và niềm tin của công chúng cũng như các khách hàng đối với chúng tôi, vì vậy đây sẽ trọng tâm hoạt động của NVA.

Để tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán, NVA 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 thực hiện trách nhiệm tuân thủ các tiêu chuẩn nghề nghiệp, và yêu cầu của 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 được thiết kế và vận hành để xem xét những thay đổi về thực tế và hoàn cảnh dẫn đến:

- Rủi ro chất lượng mới hoặc thay đổi với việc đạt được một hoặc nhiều mục tiêu chất lượng;
- Các thay đổi đối với việc đánh giá rủi ro đối với các rủi ro chất lượng hiện có;
- Những thay đổi đối với thiết kế của hệ thống kiểm soát chất lượng bao gồm cả các biện pháp ứng phó rủi ro.

Khuôn khổ hệ thống kiểm soát chất lượng giúp Công ty xác định những thay đổi trong môi trường kiểm soát bằng cách đánh giá tính đầy đủ và hiệu quả của các hoạt động giám sát bổ sung được thực hiện và xác định bất kỳ khoảng trống nào để giải quyết các rủi ro chất lượng mới hoặc đang phát sinh.

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 Tổng Giám đốc về chất lượng trong Công ty:*
Tổng 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 Ban Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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. Kết quả từ việc giám sát của chúng tôi thông qua các cuộc họp định kỳ với lãnh đạo, các phát hiện cũng được nhấn mạnh trong các chương trình giám sát tiếp theo để đánh giá mức độ cải tiến liên tục.



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 hàng năm 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 Tổng 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, bên cạnh tuân thủ các chuẩn mực nghề nghiệp hiện hành, các luật và quy định hiện hành, các chính sách và quy trình quan trọng, chúng tôi còn 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. Ngoài ra, chúng tôi cũng có các quy trình nhằm phát hiện những rủi ro mới xuất hiện và cũng từ đó xác định các cơ hội để nâng cao chất lượng dịch vụ.

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
I. Trụ sở chính									
1	Nguyễn Minh Tiến	Nam	1970	Hà Nam	Tổng Giám đốc	0547-2023-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2027
2	Nguyễn Thị Cúc	Nữ	1961	Thanh Hóa	Phó Tổng Giám đốc	0700-2023-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2027
3	Cao Thị Hồng Nga	Nữ	1973	Bình Thuận	Phó Tổng Giám đốc	0613-2023-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2027
4	Nguyễn Hồng Nga	Nữ	1974	TP. HCM	Kiểm toán viên	1266-2023-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2027
5	Nguyễn Chí Thanh	Nam	1983	Hà Nam	Kiểm toán viên	2819-2024-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2028
6	Bùi Thị Như Lê	Nữ	1978	Bình Thuận	Kiểm toán viên	2855-2025-152-1	16/10/2024	01/01/2025	31/12/2029
7	Nguyễn Dương Hoàng Anh K.hoa	Nam	1981	TP. HCM	Kiểm toán viên	4305-2024-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2028
8	Nguyễn Thị Lan	Nữ	1959	Thanh Hóa	Chủ tịch HĐQT	0167-2023-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2027
9	Nguyễn Ngọc Tuấn	Nam	1968	Quảng Ngãi	Phó Tổng Giám đốc	2837-2024-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2028
10	Nguyễn Anh Tuấn	Nam	1982	Đồng Tháp	Phó Tổng Giám đốc	1559-2023-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2027
11	Nguyễn Văn Tinh	Nam	1988	Thái Bình	Phó Tổng Giám đốc	3919-2022-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2026
12	Lê Bảo Ngọc	Nam	1988	Quảng Bình	Kiểm toán viên	3906-2022-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2026
13	Nguyễn Hoàng Hồ Nam	Nam	1987	Thanh Hóa	Kiểm toán viên	4308-2023-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2027
14	Nguyễn Thị Bích Nguyệt	Nữ	1987	Nam Định	Kiểm toán viên	4817-2024-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2028
II. Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán NVA									
15	Nguyễn Hải Linh	Nữ	1979	Hà Nội	Phó Giám đốc Chi nhánh	3407-2025-152-1	16/10/2024	01/01/2025	31/12/2029
16	Bùi Ngọc Hà	Nam	1973	Thanh Hóa	Phó Giám đốc Chi nhánh	0662-2023-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2027
17	Dương Mint. Hiếu	Nam	1979	Quảng Trị	Kiểm toán viên	4956-2024-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2028

III. Công ty TNHH Kiểm toán NVA - Chi nhánh Phía Bắc

18	Phạm Văn Cường	Nam	1971	Thanh Hóa	Giám đốc Chi nhánh	2922-2024-152-1	08/10/2024	08/10/2024	31/12/2028
19	Nguyễn Thị Nguyễn Nhung	Nữ	1987	Hải Dương	Kiểm toán viên	3360-2025-152-1	16/10/2024	01/01/2025	31/12/2029



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 2024.

* **Lịch trình, phạm vi và cách thức kiểm tra:** Chương trình kiểm tra chất lượng dịch vụ được thực hiện vào tháng 6 năm 2024 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	Tình hình kiểm toán
1	Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng (DIC) Số 2	Đã hoàn thành
2	Công ty Cổ phần Địa ốc Chợ Lớn	Đã hoàn thành
3	Công ty Cổ phần Rạng Đông Holding	Đã hoàn thành
4	Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Nhựa Việt Thành	Đã hoàn thành
2	Công ty Cổ phần Tập đoàn Điện Quang	Đã hoàn thành
3	Công ty Cổ phần Tư vấn đầu tư PP Enterprise	Đã hoàn thành
4	Công ty Cổ phần Xây dựng DIC Holdings	Đã hoàn thành
5	Tổng Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng	Đã hoàn thành
6	Công ty Cổ phần Vận Tải Xăng Dầu Đường Thủy Petrolimex	Đã hoàn thành
7	Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Thanh Hóa	Đã hoàn thành
8	Công ty Cổ phần Bia Hà Nội Hải Dương	Đã hoàn thành
9	Công ty Cổ phần Thương Mại Bia Hà Nội	Đã hoàn thành
10	Công ty Cổ phần Sametel	Đã hoàn thành
11	Tổng Công ty Cổ phần bia rượu nước giải khát Hà Nội	Đã hoàn thành
12	Công ty Cổ phần DIC Đồng Tiến	Đã hoàn thành
13	Công ty Cổ phần Sản xuất Xuất nhập khẩu Inox Kim Vĩ	Đã hoàn thành
14	Công ty Cổ phần COMA 18	Đã hoàn thành
15	Công ty Cổ phần Dịch Vụ Nông nghiệp Bình Thuận	Đã hoàn thành
16	Công ty Cổ phần Gạch Ngói Gốm Xây Dựng Mỹ Xuân	Đã hoàn thành
17	Công ty Cổ phần Chứng Khoán LPBank	Đã hoàn thành
18	Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ HD	Đã hoàn thành
19	Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Amber	Đã hoàn thành
20	Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Chứng Khoán Thái Dương	Đã hoàn thành

21	Công ty Cổ phần Công nghiệp Tung Kuang	Đã hoàn thành
22	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xuân Mai	Đã hoàn thành
23	Công ty Cổ phần Alphanam E&C	Đã hoàn thành
24	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển TDT	Đã hoàn thành
25	Công ty Cổ phần One Capital Hospitality	Đã hoàn thành
26	Công ty Cổ phần Tập đoàn Đại Dương	Đã hoàn thành
27	Công ty Cổ phần Thanh Hoa Sông Đà	Đã hoàn thành
28	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Leadvisors	Đã hoàn thành
29	Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng (DIC) Số 2	Đã hoàn thành
30	Công ty Cổ phần Địa ốc Chợ Lớn	Đã hoàn thành
31	Công ty Cổ phần Rạng Đông Holding	Đã hoàn thành

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

Chính sách về tính độc lập của NVA tuân thủ theo các yêu cầu về đảm bảo tính độc lập theo quy định pháp luật Việt Nam và tuân thủ các yêu cầu chính sách và quy định độc lập của NVA. Theo đó, quy định nào chặt chẽ và nghiêm khắc hơn sẽ được áp dụng. Công ty quy định các thành viên tham gia cuộc kiểm toán bao gồm cả thành viên Ban Tổng 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 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và phát triển chương trình luân chuyển nhằm đảm bảo Công ty bổ nhiệm thành viên Ban Tổng 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 nhằm duy trì và nâng cao trình độ chuyên môn của các kiểm toán viên đảm bảo yêu cầu ngày càng cao của ngành kiểm toán.

Ngoài ra, Công ty hỗ trợ nhân viên duy trì chất lượng bằng cấp, giấy phép hành nghề thông qua các lớp 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 2024 của 28 kiểm toán viên là 1.200 giờ 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	0547-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
2	Nguyễn Thị Cúc	0700-2023-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
3	Lê Hồng Đào	1732-2023-152-1	48	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
4	Nguyễn Chí Thanh	2819-2024-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
5	Cao Thị Hồng Nga	0613-2023-152-1	48	28	4	Hợp đồng không thời hạn		
6	Nguyễn Hồng Nga	1266-2023-152-1	48	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
7	Bùi Thị Như Lê	2855-2020-152-1	48	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
8	Lê Thị Như Ngọc	4799-2024-152-1	44	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
9	Mai Hữu Đan	6287-2023-152-1	44	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
10	Nguyễn Dương Hoàng Anh Khoa	4305-2024-152-1	44	20	4	Hợp đồng không thời hạn		

11	Nguyễn Thị Lan	0167-2023-152-1	44	28	4	Hợp đồng không thời hạn		
12	Nguyễn Ngọc Tuấn	2837-2024-152-1	44	32	4	Hợp đồng không thời hạn		
13	Nguyễn Anh Tuấn	1559-2023-152-1	40	20	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	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
16	Nguyễn Thị Bích Nguyệt	4817-2024-152-1	48	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
17	Nguyễn Hoàng Hồ Nam	4308-2023-152-1	56	32	4	Hợp đồng không thời hạn		
18	Bùi Ngọc Vương	0941-2023-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
19	Bùi Ngọc Hà	0662-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
20	Nguyễn Hải Linh	3407-2020-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
21	Phạm Đức Bảo	5308-2020-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
22	Dương Minh Hiếu	4956-2024-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
23	Đỗ Thị Minh Duyên	5664-2023-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		

34 /
TY
H
DÁ
1
CH

24	Mai Thị Trinh	5814-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
25	Đình Hữu Anh Khoa	5717-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
26	Trần Thị Huyền Trang	6237-2023-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
27	Phạm Văn Cường	2922-2024-152-1	44	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
28	Nguyễn Thị Thu Thủy	6182-2023-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		

8. Các thông tin tài chính

Chỉ tiêu	Giá trị (ngàn đồng)
Tổng doanh thu:	59.428.324
<i>Trong đó</i>	
- Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng	6.405.244
- Doanh thu dịch vụ khác	53.023.080
Chi phí:	58.178.777
- Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	31.676.233
- Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	-
- Chi phí khác	26.502.544
Lợi nhuận sau thuế	127.542
Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước	6.072.604
- trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp	817.088
Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp	324.201



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

Chất lượng là trọng tâm trong chiến lược kinh doanh của chúng tôi và là cấu phần chủ chốt trong các hệ thống quản lý hiệu quả hoạt động. Các thành viên Ban Tổng Giám đốc và các nhân viên chuyên nghiệp khác được đánh giá và đãi ngộ trên cơ sở các tiêu chí bao gồm các chỉ số cụ thể về chất lượng và quản trị rủi ro, bao gồm cả công việc lẫn kết quả. Chúng tôi nghiêm cấm việc đánh giá và đãi ngộ các thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán dựa trên cơ sở cung cấp dịch vụ phí kiểm toán cho khách hàng kiểm toán của họ. Điều này củng cố các trách nhiệm nghề nghiệp cho các thành viên Ban Tổng Giám đốc của chúng tôi nhằm duy trì tính độc lập và khách quan của chúng tôi.

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

TP.HCM, ngày 26 tháng 12 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

(Chữ ký, họ và tên, đóng dấu)



Nguyễn Minh Tiến

