

Phụ lục 03

(Ban hành kèm theo Thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính)

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BÁO CÁO MINH BẠCH

Năm 2024

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 SAO VIỆT
- Địa chỉ trụ sở chính: 386/51 Lê Văn Sỹ, Phường 14, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh
- Số điện thoại: 0283.5261357 – 0283.5261358 Số fax: 0283.5261359 Email: svc-hcm@vnn.vn
- Webside: saovietaudit.com
- Loại hình doanh nghiệp: Trách nhiệm hữu hạn
- Mô tả cơ cấu tổ chức quản lý của tổ chức kiểm toán được chấp thuận, gồm:

+ **Hội đồng Thành viên:**

1. Nguyễn Mạnh Quân
2. Đinh Tấn Tường
3. Phạm Đông Sơn
4. Nguyễn Văn Ngà
5. Nguyễn Quang Nhơn
6. Đặng Thị Thiên Nga
7. Phan Đình Trân
8. Nguyễn Hồng Chuẩn
9. Ngô Thị Thu Loan
10. Lê Việt Dũng Linh
11. Lê Nhật Linh

+ **Chủ tịch Hội đồng Thành viên: Đinh Tấn Tường**

+ **Ban Tổng Giám đốc:**

- | | |
|-----------------------|--|
| 1. Nguyễn Mạnh Quân | Tổng Giám đốc |
| 2. Đinh Tấn Tường | Phó Tổng Giám đốc |
| 3. Phạm Đông Sơn | Phó Tổng Giám đốc |
| 4. Nguyễn Văn Ngà | Phó Tổng Giám đốc – Giám đốc CN Quận Bình Thạnh, Tp. HCM |
| 5. Đặng Thị Thiên Nga | Phó Tổng Giám đốc – Giám đốc Chi nhánh Cần Thơ |
| 6. Nguyễn Hồng Chuẩn | Phó Tổng Giám đốc – Giám đốc Chi nhánh Hà Nội |
| 7. Lê Nhật Linh | Phó Tổng Giám đốc – Giám đốc Chi nhánh Tỉnh Bình Dương |

+ Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Sao Việt tại Quận Bình Thạnh, TP. HCM

- Địa chỉ trụ sở chính: 366/7A Chu Văn An, Phường 12, Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh

- Số điện thoại: 0283.5533730 – 731 Số fax: 0283.5533732 Email: saoviet1011@vnn.vn

+ Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Sao Việt tại Cần Thơ

- Địa chỉ trụ sở chính: F66, Đường Lê Trọng Tấn, Khu vực 2, Phường Hưng Thạnh, Quận Cái Răng, Tp. Cần Thơ

- Số điện thoại: 02923.765999 Số fax: 02923.765766 Email: svc-ct@vnn.vn

+ Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Sao Việt tại Hà Nội

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 05, Ngõ 238/2 Hoàng Quốc Việt, Phường Cổ Nhuế, Quận Bắc Từ Liêm, Tp. Hà Nội

- Số điện thoại: 024. 3763 4618 Số fax: 024. 3763 4617 Email: chuanaudit@gmail.com

+ Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Sao Việt tại Quận 12, Tp. Hồ Chí Minh

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 97/21 Đường DHT27, Phường Đông Hưng Thuận, Quận 12, Tp. HCM

- Số điện thoại: 0902775658 Email: linh.saoviet2409@gmail.com

+ Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Sao Việt tại Tỉnh Bình Dương

- Địa chỉ trụ sở chính: C19 Đường Lê Lợi, Khu phố 3, phường Hòa Phú, Tp. Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương

- Số điện thoại: 0942227772 Email: nhatlinhgsaudit@gmail.com

+ Người đại diện theo pháp luật: NGUYỄN MẠNH QUÂN

2. 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)

Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ của Công ty TNHH Kiểm Toán Sao Việt được xây dựng dựa vào chuẩn mực kiểm soát chất lượng số 1 (VSQC1), Chuẩn mực kiểm toán số 220 - Kiểm soát chất lượng hoạt động kiểm toán Báo cáo tài chính.

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

- Trách nhiệm về chất lượng dịch vụ cung cấp cho khách hàng:
 - a. Tổng Giám đốc Công ty là Người chịu trách nhiệm cao nhất đối với hệ thống kiểm soát chất lượng dịch vụ của Công ty;
 - b. Thành viên Ban Tổng Giám đốc phải chịu trách nhiệm về chất lượng dịch vụ liên quan đến lĩnh vực, bộ phận và hợp đồng do mình phụ trách.
- Tuân thủ chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp
 - a. Công ty đã phổ biến các yêu cầu về tính độc lập cho tất cả trợ lý kiểm toán, KTV & nhân viên của Công ty cam kết về tính độc lập trong từng hồ sơ kiểm toán, yêu cầu toàn bộ thành viên tham gia thực hiện hợp đồng kiểm toán phải ký cam kết về tính độc lập đối với khách hàng được kiểm toán;
 - b. Thực hiện luân chuyển KTV và Thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách tổng thể cuộc kiểm toán.
- Chấp nhận khách hàng mới; chấp nhận, duy trì khách hàng cũ và đánh giá rủi ro hợp đồng, trong đó tập trung vào các vấn đề chính: tính chính trực của Tổng Giám đốc, Xem xét tính độc lập của KTV; khả năng năng lực chuyên môn để thực hiện hợp đồng dịch vụ.
- Chính sách nhân sự

- a. Chính sách tuyển dụng dựa vào lực lượng sinh viên thực tập tại Công ty;
 - b. Đào tạo theo các lớp học tổ chức tập trung của VACPA.
- Các chương trình đào tạo để phát triển hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ;
- a. Công ty đăng ký KTV tham gia các lớp học cập nhật kiến thức do VACPA và Bộ Tài chính tổ chức hàng năm- các chuyên đề có nội dung kiểm soát chất lượng & đạo đức nghề nghiệp được Công ty chú trọng đăng ký cho KTV tham gia;
 - b. Đối với trợ lý kiểm toán thì đăng ký tham gia các lớp học tập trung chương trình kiểm toán mẫu do VACPA tổ chức.
- Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ.
- a. Thực hiện tự chấm điểm file hồ sơ kiểm toán theo khung điểm của Đoàn Kiểm tra chất lượng ban hành theo từng năm để kịp thời phát hiện những trường hợp không tuân thủ cũng như các thiếu sót để khắc phục kịp thời;
 - b. Soát xét kiểm soát chất lượng dịch vụ kiểm toán thông qua 03 cấp độ: Nhóm trưởng soát xét tại khách hàng, Kiểm toán viên thực hiện soát xét chi tiết, Thành viên Ban Tổng Giám đốc thực hiện soát xét tổng quát. Đối với các hợp đồng nhạy cảm có rủi ro cao, thì Thành viên Ban Tổng Giám đốc độc lập sẽ thực hiện soát xét đồng thời.

3. Danh sách kiểm toán viên hành nghề

Công ty TNHH Kiểm toán Sao Việt hiện có 21 Kiểm toán viên hành nghề. Trong đó, 17 Kiểm toán viên hành nghề được Bộ Tài chính chấp thuận kiểm toán cho các đơn vị có lợi ích công chúng và 17 Kiểm toán viên hành nghề được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận kiểm toán cho các đơn vị có lợi ích công chúng lĩnh vực chứng khoán.

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							
01	Nguyễn Mạnh Quân	1958		Tổng Giám đốc	0180-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
02	Đình Tấn Tường	1963		P. Tổng Giám đốc	0175-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
03	Phạm Đông Sơn	1972		P. Tổng Giám đốc	1052-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
04	Nguyễn Thị Thanh Châu		1988	Kiểm toán viên	4253-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
05	Lê Thị Mai Nga		1987	Kiểm toán viên	5553-2020-107-1	02/11/2020	31/12/2024
06	Đình Hồng Quế		1985	Kiểm toán viên	2114-2024-107-1	01/01/2024	31/12/2028
II. Chi nhánh Tp. Cần Thơ							
07	Đặng Thị Thiên Nga		1971	Giám đốc CN	0462-2023-107-1	01/1/2023	31/12/2027
08	Nguyễn Quang Nhơn	1971		P. Giám đốc CN	0325-2023-107-1	01/1/2023	31/12/2027
III. Chi nhánh Tp. HCM (Quận Bình Thạnh)							
09	Nguyễn Văn Ngà	1967		Giám đốc CN	0703-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
10	Hoàng Thị Thanh Dung			P. Giám đốc CN	4677-2019-107-1	01/01/2024	31/12/2028
11	Phùng Chí Thành	1960	1993	P. Giám đốc CN	0184-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027

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
IV. Chi nhánh Tp. Hà Nội							
12	Nguyễn Hồng Chuẩn	1977		Giám đốc CN	1703-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
13	Nguyễn Phương Lan Anh		1970	P. Giám đốc CN	0673-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
14	Lê Thanh Hải	1971		P. Giám đốc CN	1394-2024-107-1	01/01/2024	31/12/2028
15	Phạm Thuý Tình		1979	Kiểm toán viên	1233-2024-107-1	01/01/2024	31/12/2028
V. Chi nhánh Tp. HCM (Quận 12)							
16	Lê Việt Dũng Linh	1977		Giám đốc CN	2632-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
17	Đình Công Tiến	1978		Kiểm toán viên	1093-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
VI. Chi nhánh Tỉnh Bình Dương)							
18	Lê Nhật Linh	1981		Giám đốc CN	3234-2021-107-1	10/11/2021	31/12/2025
19	Lê Ngọc Khanh		1983	P. Giám đốc CN	1804-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
20	Nguyễn Thị Lan Anh		1989	Kiểm toán viên	4291-2023-107-1	01/01/2023	31/12/2027
21	Võ Đoàn Thiên Tú		1986	Kiểm toán viên	3202-2024-107-1	26/01/2024	31/12/2028

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

Nội dung công việc cụ thể:

- Thực hiện tự chấm điểm hồ sơ kiểm toán theo thang điểm của Đoàn Kiểm tra chất lượng VACPA (công bố trên trang web VACPA): Kiểm tra thông tin chi tiết trong hồ sơ kiểm toán chung & hồ sơ kiểm toán hiện hành. Việc này được áp dụng cho tất cả các hồ sơ kiểm toán trong năm; Thông qua đó phát hiện những vấn đề còn thiếu sót trong việc đánh giá rủi ro, thu thập bằng chứng kiểm toán trong giai đoạn thực hiện kiểm toán;
- Thực hiện kiểm tra chéo giữa các Phòng và Chi nhánh trong Công ty.

5. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng và lợi ích công chúng lĩnh vực chứng khoán đã kiểm toán báo cáo tài chính năm 2023

Số thứ tự	Tên đơn vị có lợi ích công chúng	Mã chứng khoán	Đã thực hiện	Đang thực hiện	Ghi chú
01	Công ty CP Cấp nước Phú Mỹ	PMW	X		Upcom
02	Công ty CP May Xuất khẩu Phan Thiết	PTG	X		Upcom
03	Công ty CP Cấp nước Cà Mau	CMW	X		Upcom
04	Công ty CP Mirae	KMR	X		HOSE
05	Công ty CP Xuất nhập khẩu An Giang	AGM	X		HOSE
06	Công ty CP Nông nghiệp Hùng Hậu	SJ1	X		HOSE

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

- + Thực hiện luận chuyển Kiểm toán viên và người ký đại diện doanh nghiệp theo qui định;
- + Thực hiện cam kết về tính độc lập của Thành viên nhóm kiểm toán;
- + Thực hiện việc soát xét các yếu tố ảnh hưởng đến tính độc lập và đạo đức nghề nghiệp của KTV;
- + Thực hiện các biện pháp đảm bảo tính độc lập của thành viên nhóm kiểm toán như xem xét việc thành viên nhóm kiểm toán có sở hữu cổ phiếu của khách hàng; Thành viên nhóm kiểm toán có làm việc nhiều năm trước cho khách hàng hay có quan hệ ruột thịt với những người có trách nhiệm của khách hàng; thực hiện thay đổi thành viên Ban Tổng Giám đốc và Kiểm toán viên; Thành viên Ban Tổng Giám đốc thứ 2 thực hiện soát xét tư vấn các vấn đề cụ thể...

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

- Số giờ cập nhật kiến thức Kiểm toán viên trong năm 2023 & 2024 các Lớp chuyên đề do VACPA tổ chức như sau:

Số thứ tự	Họ và tên	Giấy chứng nhận ĐKKN	Tổng số giờ cập nhật kiến thức	Trong đó		
				Kế toán – Kiểm toán	Đạo đức	Khác
01	Nguyễn Mạnh Quân	0180-2023-107-1	44	24	04	16
02	Đình Tấn Tường	0175-2023-107-1	48	24	04	20
03	Phạm Đông Sơn	1052-2023-107-1	56	28	04	24
04	Đình Thị Hồng Quế	2114-2024-107-1	56	40	04	12
05	Nguyễn Thị Thanh Châu	4253-2023-107-1	48	20	04	24
06	Lê Thị Mai Nga	5553-2020-107-1	56	40	04	12
07	Phùng Chí Thành	0184-2023-107-1	40	24	04	12
08	Nguyễn Văn Ngà	0703-2023-107-1	76	40	04	32
09	Hoàng Thị Thanh Dung	4677-2019-107-1	48	24	04	20
10	Nguyễn Quang Nhon	0325-2023-107-1	40	24	04	12
11	Đặng Thị Thiên Nga	0462-2023-107-1	40	32	04	04
12	Nguyễn Hồng Chuẩn	1214-2023-107-1	56	32	04	20
13	Nguyễn Phương Lan Anh	0673-2023-107-1	40	20	04	16
14	Lê Thanh Hải	1394-2024-107-1	40	24	04	12
15	Nguyễn Thuý Tình	1233-2024-107-1	40	24	04	12
16	Lê Viết Dũng Linh	2632-2023-107-1	40	28	04	08
17	Đình Công Tiến	1093-2023-107-1	40	20	04	16
18	Lê Nhật Linh	3234-2021-107-1	56	36	04	16
19	Lê Ngọc Khanh	1804-2023-107-1	40	20	04	16
20	Nguyễn Thị Lan Anh	4291-2023-107-1	40	20	04	16
21	Võ Đoàn Thiên Tú	3202-2024-107-1	40	32	04	04

8. Các thông tin tài chính

- Tổng doanh thu dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính, tư vấn tài chính, kế toán thuế và dịch vụ khác trong năm 2024 là **21.757** triệu đồng;
- Lợi nhuận sau thuế năm 2024: **(284)** triệu đồng
- Các khoản thuế phải nộp NSNN trong năm 2024 là: **2.146** triệu đồng; trong đó: Thuế thu nhập doanh nghiệp là **170** triệu đồng;
- Số dư quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp đến ngày 30/09/2024 là: **1.903** triệu đồng.

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

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc bao gồm: Tiền lương cơ bản làm căn cứ đóng BHXH, BHYT, BHTN; tiền lương năng suất trên doanh thu ký báo cáo kiểm toán, tiền lương tháng 13 và tiền ăn trưa.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 01 năm 2025

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN MẠNH QUÂN

