

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 2020

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
- Website: 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. Phùng Chí Thành
5. Nguyễn Văn Ngà
6. Nguyễn Quang Nhơn
7. Đặng Thị Thiên Nga
8. Phan Đình Trân
9. Nguyễn Hồng Chuẩn
10. Ngô Thị Thu Loan
11. Lê Viết Dũng Linh
12. Nguyễn Thị Lan Anh

+ **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. Phùng Chí Thành | 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 Viết Dũng Linh | Phó Tổng Giám đốc – Giám đốc Chi nhánh Quận 12, Tp. HCM |

+ 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: Lô 66, Đường số 11, Khu Dân cư Công ty CP Xây dựng TP. Cần Thơ, 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 41, Ngõ 62 Trần Bình, phường Mai Dịch, quận Cầu Giấy, 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

+ Văn phòng đại diện Công ty TNHH Kiểm toán Sao Việt tại Bình Dương

- Địa chỉ trụ sở: C19 đường Lê Lợi, Phường Hòa Phú, Thành phố Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương

- Số điện thoại: 0976 888 504 Email: tranthanhtuansvc@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:
- 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;
 - 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.
- 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;
 - 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 20 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	0180-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022	
02	Đinh Tấn Tường	1963		P. Tổng Giám đốc	0175-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022	
03	Phạm Đông Sơn	1972		P. Tổng Giám đốc	1052-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022	
04	Đinh Thị Hồng Quế			1985	Trưởng phòng	2114-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022
05	Trần Thị Cẩm Vân			1986	Kiểm toán viên	3773-2017-107-1	01/8/2017	31/12/2020
06	Lê Thị Mai Nga			1987	Kiểm toán viên	5553-2020-107-1	2/11/2020	31/12/2024
	II. Chi nhánh Tp. Cần Thơ							
07	Nguyễn Quang Nhơn	1971		P. Giám đốc CN	0325-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022	
08	Đặng Thị Thiên Nga			1971	Giám đốc CN	0462-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022
09	Lê Thị Hồng Phương			1982	Trưởng phòng	3578-2016-107-1	18/7/2016	31/12/2020
10	Trần Phương Yên			1984	Kiểm toán viên	3601-2016-107-1	18/7/2016	31/12/2020
11	Trần Quốc Cường	1993			Kiểm toán viên	4673-2019-107-1	07/10/2019	31/12/2023
	III. Chi nhánh Tp. HCM (Quận Bình Thạnh)							
12	Phùng Chí Thành	1960		Giám đốc CN	0184-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022	
13	Nguyễn Văn Nga	1967		P. Giám đốc CN	0703-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022	
14	Lê Thị Phương Nhung			1985	Kiểm toán viên	4309-2018-107-1	28/9/2018	31/12/2022
15	Hoàng Thị Thanh Dung			1993	Kiểm toán viên	4677-2019-107-1	07/10/2019	31/12/2023
	IV. Chi nhánh Tp. Hà Nội							

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
16	Nguyễn Hồng Chuẩn	1977		Giám đốc CN	1703-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022
17	Nguyễn Thanh Hoa		1977	Kiểm toán viên	2325-2019-107-1	01/1/2019	31/12/2023
18	Nguyễn Phương Lan Anh		1970	P. Giám đốc CN	0673-2018-107-1	01/1/2018	31/12/2022
	V. Chi nhánh Tp. HCM (Quận 12)						
19	Lê Viết Dũng Linh	1977		Giám đốc CN	2632-2019-107-1	25/1/2019	31/12/2022
20	Nguyễn Thị Lan Anh		1989	Kiểm toán viên	4291-2019-107-1	25/1/2019	31/12/2022

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 đã được kiểm toán báo cáo tài chính năm 2019

Số thứ tự	Tên đơn vị có lợi ích công chúng	Đã thực hiện	Đang thực hiện
01	Công ty CP Đầu tư Xây dựng và Thương mại Thái Bình Dương	X	
02	Công ty CP Đô thị Tân An	X	
03	Công ty CP Lương thực và Thực phẩm Vĩnh Long	X	
04	Công ty CP Công trình Đô thị Bến Tre	X	
05	Quỹ Tín Dụng Nhân Dân Tây Đô	X	
06	Công ty CP Môi trường Đô thị Cà Mau	X	
07	Công ty CP Thương mại Lạng Sơn	X	

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

- + Thực hiện luân 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 2019 & 2020 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	0180-2018-107-1	40	24	4	12
02	Đinh Tấn Tường	0175-2018-107-1	44	36	4	4
03	Phạm Đông Sơn	1052-2018-107-1	56	44	4	4
04	Đinh Thị Hồng Quế	2114-2018-107-1	40	28	4	8
05	Trần Thị Cẩm Vân	3773-2017-107-1	48	36	4	8
06	Lê Thị Mai Nga	5553-2020-107-1	*	*	*	*
07	Phùng Chí Thành	0184-2018-107-1	40	28	4	8
08	Nguyễn Văn Ngà	0703-2018-107-1	48	36	4	8
09	Lê Thị Phương Nhung	4309-2018-107-1	40	28	4	8
10	Hoàng Thị Thanh Dung	4677-2019-107-1	40	28	4	8
11	Nguyễn Quang Nhơn	0325-2018-107-1	40	24	4	12
12	Đặng Thị Thiên Nga	0462-2018-107-1	40	24	4	12
13	Lê Thị Hồng Phương	3578-2016-107-1	40	24	4	12
14	Trần Phương Yến	3601-2016-107-1	44	32	4	8
15	Trần Quốc Cường	4673-2019-107-1	40	24	4	12
16	Nguyễn Hồng Chuẩn	1214-2018-107-1	48	40	4	4
17	Nguyễn Thanh Hoa	2325-2014-107-1	40	20	4	16
18	Nguyễn Phương Lan Anh	0673-2018-107-1	40	28	4	8
19	Lê Viết Dũng Linh	2632-2019-107-1	40	28	4	8
20	Nguyễn Thị Lan Anh	4291-2018-107-1	40	28	4	8

(*) Lê Thị Mai Nga thi đỗ Kiểm toán viên trong năm 2020 nên không cập nhật kiến thức.

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 2020 là 23.817 triệu đồng;
- Lợi nhuận sau thuế năm 2020: 1.055 triệu đồng
- Các khoản thuế phải nộp NSNN trong năm 2020 là 2.387 triệu đồng; trong đó: Thuế thu nhập doanh nghiệp là 146 triệu đồng;
- Số dư quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp đến ngày 30/09/2020 là 1.600 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; BHTNLD, 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 15 tháng 01 năm 2021

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN MẠNH QUÂN

