

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 2015

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 PHÍA NAM**

- Địa chỉ trụ sở chính: 29 Võ Thị Sáu, Phường Đakao, Q.1, TP. Hồ Chí Minh

- Số điện thoại: (08) 38 205 944 Số fax: (08) 38 205 942 Email: info@aascscs.com.vn

- Loại hình doanh nghiệp: **Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCSCS)** là loại hình công ty TNHH có 2 thành viên trở lên được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước Công ty Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán & Kiểm toán (AASC) – Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh theo Quyết định số 1407/QĐ-BTC ngày 10/04/2007 của Bộ trưởng Tài chính.

- Mô tả cơ cấu tổ chức, loại hình doanh nghiệp của tổ chức kiểm toán quốc tế:

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCSCS) là Thành viên của tổ chức MSI; MSI Global Alliance (MSI) được thành lập năm 1990, tiền thân là MSI Legal & Accounting Network Worldwide, có trụ sở chính đặt tại London, nước Anh - là một trong những tổ chức uy tín bậc nhất trên thế giới trong lĩnh vực Kế toán – Kiểm toán và Tư vấn Luật, với mạng lưới trên 250 công ty thành viên hoạt động rộng khắp trên 105 quốc gia và vùng lãnh thổ.

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

+ Hội đồng thành viên gồm:

STT	Họ và Tên	Chức vụ	STT	Họ và Tên	Chức vụ
1	Tạ Quang Tạo	Chủ tịch hội đồng thành viên	10	Nguyễn Vũ	Thành viên
2	Đỗ Khắc Thanh	Thành viên Chủ Doanh nghiệp	11	Phùng Văn Thắng	Thành viên
3	Đinh Thế Đường	Thành viên	12	Lê Văn Thắng	Thành viên
4	Lê Văn Tuấn	Thành viên	13	Nguyễn Thị Mỹ Ngọc	Thành viên
5	Lưu Vinh Khoa	Thành viên	14	Nguyễn Thị Tuyết	Thành viên
6	Phùng Ngọc Toàn	Thành viên	15	Tạ Quang Long	Thành viên
7	Lê Kim Ngọc	Thành viên	16	Võ Thị Mỹ Hương	Thành viên
8	Dương Thị Quỳnh Hoa	Thành viên	17	Dương Nguyên Thúy Mai	Thành viên
9	Lê Đình Ái	Thành viên			

+ Ban Kiểm soát:

- | | |
|-----------------------|------------|
| 1. Ông Lưu Vinh Khoa | Trưởng ban |
| 2. Ông Đinh Thế Đường | Thành viên |
| 3. Bà Lê Kim Ngọc | Thành viên |

+ Ban Tổng Giám đốc Công ty:

1. Ông Đỗ Khắc Thanh	Tổng Giám đốc - Người đại diện theo pháp luật;
2. Ông Đinh Thế Đường	Phó Tổng Giám đốc
3. Ông Lê Văn Tuấn	Phó Tổng Giám đốc
4. Ông Lưu Vinh Khoa	Phó Tổng Giám đốc
5. Ông Phùng Ngọc Toàn	Phó Tổng Giám đốc
6. Bà Lê Kim Ngọc	Phó Tổng Giám đốc
7. Bà Dương Thị Quỳnh Hoa	Phó Tổng Giám đốc

+ Các Phòng Ban chức năng : Gồm 06 Phòng nghiệp vụ kiểm toán, tư vấn và 01 phòng Tổ chức hành chính và kế toán.

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): Công ty đã thiết lập và đang vận hành hệ thống KSCL nội bộ gồm:

+ Quy chế kiểm soát chất lượng dịch vụ kiểm toán được ban hành theo Quyết định số 12A/QĐ-AASCS ngày 01 tháng 06 năm 2015 của Tổng Giám đốc Công ty, Quy định việc xây dựng và triển khai hệ thống kiểm soát chất lượng trong Công ty TNHH Kiểm toán AASCS theo yêu cầu của Luật Kiểm toán độc lập, Chuẩn mực kiểm soát chất lượng số 1 (VSQC1), của Bộ Tài chính và các văn bản có liên quan.

+ Quy trình kiểm toán nội bộ của Công ty ban hành kèm theo Quyết định số 12 ngày 01 tháng 06 năm 2015 của Tổng Giám đốc Công ty về việc tổ chức thực hiện từ khi khảo sát khách hàng cho đến khi hoàn tất công việc kiểm toán.

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

+ Song song với Quy chế kiểm soát chất lượng dịch vụ chung; Công ty đã thiết lập và đang vận hành “Hệ thống kiểm soát chất lượng theo 3 cấp” riêng để quy định cụ thể công việc kiểm soát chất lượng kiểm toán báo cáo tài chính theo đó cấp thứ nhất là Soát xét Hồ sơ kiểm toán và giấy làm việc của Kiểm toán viên chính (người ký báo cáo kiểm toán) đối với Trợ lý kiểm toán viên trong nhóm kiểm toán, cấp thứ 2 là Soát xét của cấp phòng (Trưởng, Phó phòng nghiệp vụ) đối với Báo cáo kiểm toán, Hồ sơ kiểm toán và giấy làm việc của nhóm kiểm toán và cấp thứ 3 là Soát xét của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán.

+ Ngoài ra Hệ thống kiểm soát chất lượng dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của Công ty được HĐQT và ban Tổng Giám đốc Công ty quan tâm đặc biệt bằng các chính sách được quy định rõ trong các Quy chế, Quyết định và Thông báo của Công ty:

- Điều lệ Công ty và các Quy chế quản lý nội bộ như Quy chế quản lý của Ban Tổng Giám đốc, Quy chế quản lý của Phòng nghiệp vụ, của Bộ phận kế toán, Hành chính, Quy chế tài chính và quản lý chi phí của Công ty...
- Quy chế đào tạo và tuyển dụng nhân viên hàng năm của Công ty;
- Quy trình kiểm toán đối với Báo cáo tài chính được kiểm toán và xác định giá trị doanh nghiệp;
- Quyết định hướng dẫn và áp dụng Hồ sơ kiểm toán mẫu và “Chương trình kiểm toán mẫu” trước đây do Công ty thiết lập và hiện tại công ty đang áp dụng là “Chương trình kiểm toán mẫu” do VACPA ban hành.
- Ban hành và hướng dẫn lập “Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán mẫu” tuân thủ theo Chuẩn mực kiểm toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam.

- Các chương trình đào tạo để phát triển hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ: Trong năm ngoài chương trình cập nhật kiến thức do VACPA tổ chức, Công ty còn tổ chức chương trình đào tạo nội bộ theo từng cấp độ nhằm nâng cao trình kỹ năng thực hành kiểm toán, kỹ năng lập báo cáo và phát hiện các sai sót trong quá trình kiểm toán.

- Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ: Việc giám sát các thủ tục kiểm soát được thực hiện qua việc kiểm tra của Trợ lý KTV, KTV, Giám đốc nghiệp vụ các phòng và Ban Tổng Giám đốc thông qua công tác soát xét Hồ sơ kiểm toán và báo cáo kiểm toán qua Quy chế soát xét Hồ sơ kiểm toán được thực hiện theo 3 cấp kiểm soát và dựa vào các biểu mẫu đính kèm phải có các chữ ký của người có liên quan trước khi trình Ban Tổng Giám đốc ký Báo cáo kiểm toán.

3. Danh sách kiểm toán viên được hành nghề kiểm toán cho các đơn vị niêm yết năm 2016:

STT	Họ và tên	Số Giấy chứng nhận đăng ký HNKiT	Thời hạn Cấp giấy chứng nhận đăng ký HNKiT	
			Từ	Đến
1	Đỗ Khắc Thanh	0064-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
2	Lê Kim Ngọc	0181-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
3	Phùng Ngọc Toàn	0335-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
4	Đinh Thế Đường	0342-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
5	Lê Văn Tuấn	0479-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
6	Lưu Vinh Khoa	0166-2013-142-1	01/07/2013	31/12/2017
7	Dương Thị Quỳnh Hoa	0424-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
8	Nguyễn Thị Tuyết	0624-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
9	Tạ Quang Long	0649-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
10	Phùng Văn Thắng	0650-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
11	Nguyễn Vũ	0699-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
12	Dương Nguyên Thúy Mai	0848-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
13	Võ Thị Mỹ Hương	0858-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
14	Nguyễn Thị Mỹ Ngọc	1091-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
15	Đàm Minh Thúy	1547-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
16	Trần Nguyễn Hoàng Mai	1755-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
17	Chu Thế Bình	1858-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
18	Nguyễn Thị Thảo	2626-2013-142-1	01/07/2013	31/12/2017
19	Lê Phạm Hạnh Nguyên	2164-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
20	Trịnh Anh Đào	2430-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017
21	Lê Văn Thắng	0974-2013-142-1	01/07/2013	31/12/2017
22	Nguyễn Tấn Đạt	2669-2013-142-1	26/06/2013	31/12/2017

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

(Yêu cầu trình bày cụ thể những công việc đã làm để kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm):

- Đối với các Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của các đơn vị niêm yết, công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và Công ty có lợi ích công chúng có Quy mô lớn (vốn điều lệ trên 120 tỷ, số cổ đông trên 300 cổ đông) phải được thực hiện soát xét Hồ sơ kiểm toán và báo cáo kiểm toán theo 03 cấp trước khi trình Ban Tổng Giám đốc phê duyệt báo cáo kiểm toán;

- Các khách hàng không phải đối tượng nêu trên Công ty sẽ thực hiện kiểm soát chất lượng theo kế hoạch hàng năm (sau mùa kiểm toán).

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

Là những đơn vị có lợi ích công chúng (gồm các công ty niêm yết và công ty có lợi ích công chúng khác) mà tổ chức kiểm toán đã thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính trong năm tài chính trước liền kề, trong đó chi tiết theo 2 loại: Đã thực hiện xong và đang thực hiện:

STT	Đã thực hiện xong	Đang thực hiện
1	Công ty CP Dầu Thực Vật Tân Bình	
2	Công ty CP Địa ốc Chợ Lớn	
3	Công ty CP Địa ốc Đà Lạt	
4	Công ty CP ĐT và XD công trình 3	
5	Công ty CP Dược Phẩm TW VIDIPHA	
6	Công ty CP Trường Phú	
7	Công ty CP Chứng khoán FPT	
8	Công ty CP Dược phẩm TW Vidipha	
9	Công ty CP khoáng sản Bình Định	
10	Công ty CP Nhiệt Điện Bà Rịa	
11	Công ty DTXD và cấp thoát nước	
12	Công ty Quản Lý Đầu tư CK Liên Minh VN	
13	Công ty CP Càng Rau Quả	
14	Công ty CP CB thủy sản Ut Xi	
15	Công ty CP ĐT&PT Đô thị Dầu khí Cửu Long	
16	Công ty CP Savimex	
17	Công ty CP Sơn Á Đông	
18	Công ty CP SXKD XNK Bình Thạnh	
19	Công ty CP Đá Núi Nhỏ	
20	Công ty CP Dây Cáp Điện	
21	Công ty CP Gạch Ngói Cao Cấp	
22	Công ty CP gạch ngói Nhị hiệp	
23	TCT CN Dầu Thực Vật VN	
24	Công ty CP Công Nghiệp Cao Su Miền Nam	
25	Công ty CP Đầu tư Xây Dựng Lương Tài	
26	Công ty CP Phát hành sách TP HCM-FAHASA	
27	Công ty CP XNK và DV Cảng Sài Gòn	
28	Công ty Taicera enterprise Co., LTD	
29	Công ty Cổ Phần An Phú	
30	Công ty CP Dược Phẩm phong Phú	
31	Công ty CP SXKD Dược & TBYT Việt Mỹ	
32	Công ty CP Thủy sản Cửu Long	

33	Công ty CP Thủy sản và XNK Côn Đảo	
34	Công ty CP VRG-Bảo Lộc	
35	Công ty CP Dược Lâm Đồng	
36	Công ty Bông Việt Nam	
37	Công ty CP ĐT&PT Đa Quốc Gia IDI	
38	Công ty CP KT XD Phú Nhuận	
39	Công ty CP Thủy Sản Bạc Liêu	
40	Công ty CP Thủy Sản Minh Hải	
41	Công ty CP xây dựng Sao Mai An Giang	
42	Công ty CP Nhựa Sài Gòn	
43	Công ty CP Viễn Liên	
44	Công ty CP Chứng Khoán Ngân Hàng Công Thương VN-CN TP.HCM	
45	Công ty CP Chứng Khoán Sài Gòn Tousist	
46	Công ty CP Dược Đồng Nai	
47	Công ty CP QL Quỹ ĐT Chứng Khoán Phương Đông	
48	Công ty CP Quản lý quỹ VAM Việt Nam	
49	Công ty CP Thép Nam Kim	
50	Công ty CP TK-XD-Tm Phúc Thịnh	
51	Công ty CP QLQ Đầu tư Chứng Khoán Việt Long	
52	Công ty CP vật tư TH phân bón hoá sinh	
53	Công ty CP Cơ Khí và XD bình Triều	
54	Tổng công ty đường sông Miền Nam	
55	Công ty CP Kim Khí TP HCM	
56	Công ty CP Vận tải và DV Petrolimex Sài Gòn	
57	Công ty CP Bamboo Capital	
58	Công ty CP ĐTXD Thanh Niên	
59	Công ty CP may XK Phan Thiết	
60	Công ty Chứng khoán Hoàng Gia	

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

Để đảm bảo tính độc lập của Kiểm toán viên và Ban Tổng Giám đốc khi tham gia hợp đồng kiểm toán cho khách hàng, Công ty đã áp dụng đầy đủ theo CMKT Việt Nam như từng kiểm toán viên phải làm cam kết bảo đảm tính độc lập khi thực hiện kiểm toán đối với khách hàng.

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

- Doanh nghiệp có bộ phận đào tạo riêng để thực hiện cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên không; Hàng năm Công ty mời các Giảng viên là những người lãnh đạo phòng tuyên truyền hỗ trợ chính sách thuế của Cục thuế TP. HCM và chuyên viên lãnh đạo Vụ Chế độ kế toán và Kiểm toán Bộ Tài chính để cập nhật về các nội dung như các thay đổi về chính sách thuế, kế toán, kiểm toán cho các KTV, trợ lý KTV và khách hàng của Công ty và Công ty tự đào tạo nội bộ do các Kiểm toán viên có kinh nghiệm của Công ty thực hiện.

- Số giờ cập nhật kiến thức do VACPA tổ chức:

STT	Họ và tên	Tổng giờ CNKT 2015	STT	Họ và tên	Tổng giờ CNKT 2015
1	Tạ Quang Tạo	40	13	Lê Văn Thắng	40
2	Lê Văn Tuấn	48	14	Nguyễn Thị Mỹ Ngọc	48
3	Lê Kim Ngọc	48	15	Đàm Minh Thúy	56
4	Đinh Thế Đường	40	16	Chu Thế Bình	40
5	Lưu Vinh Khoa	80	17	Trịnh Anh Đào	48
6	Phùng Ngọc Toàn	56	18	Nguyễn Tuấn Đạt	40
7	Dương Thị Quỳnh Hoa	48	19	Đỗ Khắc Thanh	40
8	Phùng Văn Thắng	56	20	Nguyễn Vũ	40
9	Trần Nguyễn Hoàng Mai	48	21	Nguyễn Thị Thảo	64
10	Dương Nguyên Thúy Mai	48	22	Nguyễn Thị Tuyết	56
11	Võ Thị Mỹ Hương	48	23	Lê Phạm Hạnh Nguyên	48
12	Tạ Quang Long	40	24	Nguyễn T. Thùy Hương	40

8. Các thông tin tài chính năm 2015:

- Tổng doanh thu: 26.205.410.417 VNĐ, trong đó:

+ Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng: 5.989.127.274 VNĐ

+ Doanh thu dịch vụ khác: 20.216.283.143 VNĐ

- Chi phí:

+ Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên: 15.285.246.249 VNĐ

+ Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp: 0

+ Chi phí khác: 0

- Lợi nhuận sau thuế: 9.129.401 VNĐ

- Các khoản thuế phải nộp NSNN: 2.725.401.434 VNĐ

+ Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp: 15.846.655 VNĐ

- Các khoản thuế đã nộp NSNN: 2.958.245.811 VNĐ

+ Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp: 3.902.335 VNĐ

- Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp:
- + Trích lập dự phòng trong năm : 131.027.052 VNĐ
- + Số dư Quỹ dự phòng đến ngày 31/12/2015: 1.592.670.905 VNĐ

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

- Tiền lương của Tổng giám đốc:

Trả lương cố định hàng tháng là 25 triệu đồng và 1%/doanh thu thực tế ký báo cáo kiểm toán (trong đó lương kinh doanh cố định theo bậc kiểm toán viên là 11 triệu và phụ cấp là 14 triệu).

- Tiền lương phó TGD, giám đốc nghiệp vụ, phó giám đốc nghiệp vụ:

Bao gồm:

+ Lương cố định hàng tháng : trả theo bậc kiểm toán viên

+ Phụ cấp chức vụ:

Phó TGD : 1.000.000 đồng/ tháng

Giám đốc nghiệp vụ : 600.000 đồng/tháng

Phó giám đốc nghiệp vụ : 300.000 đồng/tháng

+ Lương trực tiếp tham gia thực hiện hợp đồng kiểm toán

Ngoài ra thu nhập Ban giám đốc còn bao gồm các khoản thưởng các ngày lễ, lương tháng 13, thưởng tết Nguyên đán (mức chi tùy theo tình hình kinh doanh và do HĐQT quyết định).

Tp. HCM, ngày 30 tháng 03 năm 2016

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY



ĐỖ KHẮC THANH