

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

BÁO CÁO MINH BẠCH

Năm 2013

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 Đại Dương.**
- Trụ sở ĐKKD: Số 262 - BT9 Nguyễn Huy Tưởng - Quận Thanh Xuân - Hà Nội.
- Văn phòng giao dịch: P606 - Nhà N2A - Hoàng Minh Giám - Quận Thanh Xuân - Hà Nội.
- Số điện thoại: 04 3 2239 8666; Số fax: 04 3555 3686 Email: *kiemtoandaiduong@gmail.com*
- Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH.
- Mô tả cơ cấu tổ chức, loại hình doanh nghiệp của tổ chức kiểm toán quốc tế và vai trò của tổ chức kiểm toán được chấp thuận đối với tổ chức kiểm toán quốc tế: Công ty chưa là thành viên của hãng kiểm toán quốc tế.
- Mô tả cơ cấu tổ chức quản lý của tổ chức kiểm toán được chấp thuận, gồm:
 - + Hội đồng thành viên;

TT	Họ và Tên
1	Nguyễn Phúc Hưng
2	Phạm Thị Phương Nhung
3	Nguyễn Long Giang
4	Vũ Kim Hùng
5	Đặng Thị Hương Lan
6	Ngô Thị Thu Hương
7	Nguyễn Thành Trung
8	Nguyễn Thị Mỹ Lệ

+ Chủ tịch Hội đồng thành viên: Ông Nguyễn Phúc Hưng

+ Ban Giám đốc:

TT	Họ và Tên	Chức vụ
1	Nguyễn Phúc Hưng	Giám đốc
2	Phạm Thị Phương Nhung	Phó Giám đốc
3	Nguyễn Mai Chung	Phó Giám đốc
4	Ngô Thị Thu Hương	Phó Giám đốc
		Trưởng văn phòng đại diện

+ Chi nhánh, văn phòng đại diện: Văn phòng đại diện Sơn Tây. Địa Chỉ : số 125 Phố 400 Xã Thanh Mỹ, Thị Xã Sơn Tây, TP Hà Nội. Mã số 0102078485-001.

+ Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Phúc Hưng.

2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ.

(*) Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ : Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ bao gồm các nhân tố sau:

- Ban hành quy định về trách nhiệm của Ban giám đốc về chất lượng trong doanh nghiệp kiểm toán.
- Xây dựng các quy định về đạo đức có liên quan.
- Thực hiện đánh giá chấp nhận và duy trì quan hệ khách hàng, các hợp đồng dịch vụ cụ thể.
- Xây dựng chính sách nguồn nhân lực.
- Xây dựng các quy định trong quá trình thực hiện hợp đồng.
- Giám sát .

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

(a) Các quy định về trách nhiệm của Ban giám đốc đối với chất lượng trong doanh nghiệp kiểm toán.

- Ban giám đốc Công ty chịu trách nhiệm cao nhất đối với hệ thống kiểm soát chất lượng của công ty.
- Ban giám đốc cần phải thực sự nghiêm túc và gương mẫu trong quá trình thực hiện công việc theo các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan.
- Thực hiện phát hành báo cáo kiểm toán phù hợp với thực tế.
- Cung cấp đầy đủ nguồn nhân lực cho việc xây dựng, lưu trữ tài liệu, hồ sơ và hỗ trợ cho các chính sách và thủ tục kiểm soát chất lượng của doanh nghiệp kiểm toán.
- Trường hợp Ban giám đốc phân công người độc lập để thực hiện công việc kiểm soát chất lượng thì người đó phải là người có kinh nghiệm trong lĩnh vực kiểm toán và có đủ thẩm quyền giải quyết các vấn đề liên quan đến kiểm soát chất lượng của công ty.

(b) Xây dựng các quy định về đạo đức có liên quan

- Thường xuyên phổ biến các yêu cầu về tính độc lập cho các thành viên trong công ty và các đối tượng cần phải tuân thủ tính độc lập.
- Ban giám đốc Công ty sẽ trực tiếp xác định và đánh giá các mối quan hệ có thể đe dọa đến tính độc lập và phải tìm mọi biện pháp để giảm nguy cơ có thể ảnh hưởng đến tính độc lập xuống mức có thể chấp nhận. Trong nhiều trường hợp cụ thể Ban giám đốc công ty có thể đưa ra quyết định từ chối thực hiện hợp đồng.
- Ban giám đốc cung cấp đầy đủ thông tin về hợp đồng dịch vụ đến với nhóm kiểm toán, và đề nghị nhóm kiểm toán phải thông báo ngay những mối quan hệ có thể có ảnh hưởng đến tính độc lập .
- Yêu cầu tất cả các nhân viên trong công ty nếu nhận thấy có các mối quan hệ có nguy cơ ảnh hưởng đến tính độc lập thì phải lập tức báo cho Ban giám đốc biết ngay để có biện pháp xử lý theo quy định của Pháp luật.

102
C
ÁCH
KI
Đ
YANH

(c) Chấp nhận duy trì khách hàng và các hợp đồng cụ thể

- Công ty đã quy định đối với Ban giám đốc về việc chấp nhận và duy trì khách hàng và các hợp đồng cụ thể: Chỉ thực hiện hợp đồng kiểm toán khi có đủ năng lực chuyên môn, thời gian và nguồn lực khác; tuân thủ nghiêm túc các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan, xem xét tính chính trực của khách hàng.
- Công ty thực hiện thu thập thông tin trong quá trình chấp nhận và duy trì một khách hàng theo gợi ý hướng dẫn của chương trình kiểm toán mẫu do Hội kiểm toán viên Hành nghề Việt Nam ban hành, và đảm bảo rằng luôn thu thập được đầy đủ các thông tin để làm cơ sở cho việc chấp nhận và duy trì khách hàng.

(d) Xây dựng nhân lực

- Công ty đã thực hiện xây dựng quy trình và yêu cầu đối với các đối tượng tuyển dụng vào từng vị trí công việc của công ty.
- Công ty dựa trên một số yếu tố sau để thực hiện đánh giá kết quả công việc của nhân viên: Chất lượng của cuộc kiểm toán, thời gian hoàn thành, không có những sự khiếu nại từ phía khách hàng và việc thắc mắc từ phía các cơ quan chức năng.
- Công ty thực hiện nâng cao trình độ chuyên môn cho các nhân viên và các thành viên Ban giám đốc thông qua việc mời những người có kinh nghiệm thực tiễn, các nhà xây dựng chính sách đến để trao đổi và chia sẻ những kinh nghiệm trong nghề nghiệp.
- Công ty đã thực hiện xây dựng lộ trình thăng tiến cho các nhân viên trong công ty.
- Việc phân công nhóm nhân sự thực hiện kiểm toán được căn cứ vào mức độ, quy mô và tính chất phức tạp của khách hàng kiểm toán. Công ty sẽ tùy từng trường hợp cụ thể để bố trí nhóm thực hiện cho phù hợp với yêu cầu.

(e) Thực hiện hợp đồng dịch vụ

- Sự nhất quán trong thực hiện hợp đồng: Công ty luôn đề cao tính nhất quán trong chất lượng thực hiện hợp đồng dịch vụ thông qua các chính sách và thủ tục của công ty, các chính sách này được phổ biến thông qua các tài liệu được ban hành trong công ty, hội thảo, nói chuyện và thư điện tử.
- Giám sát: Công ty yêu cầu các nhóm thành viên khi thực hiện phải báo cáo tiến độ công việc hàng tuần, trong những trường hợp cụ thể phải báo cáo theo ngày về tiến độ thực hiện.
- Soát xét: Công việc kiểm toán được soát xét theo hướng dẫn của chuẩn mực kiểm toán về kiểm soát chất lượng và Ban giám đốc Công ty cử người phụ trách mảng soát xét để thực hiện công việc này.

(*) Các chương trình đào tạo để phát triển hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ;

- Các thành viên trong Ban giám đốc Công ty hàng tháng sẽ thực hiện các buổi đào tạo cho chính nhân viên của mình về các chuẩn mực kế toán, kiểm toán và các văn bản có liên quan.
- Tích cực tham gia các khóa đào tạo của Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA).
- Mời các kiểm toán viên có kinh nghiệm, các nhà xây dựng chính sách đến để trao đổi và giải đáp các thắc mắc trong quá trình thực hiện công việc.

784
NG
NHIỆM
T
I D
XUÂN

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

TT	Họ và Tên	Chứng chỉ KTV	
		Số Chứng chỉ	Ngày cấp
1	Nguyễn Phúc Hưng	1793	05/07/2010
2	Đặng Thị Hương Lan	2285	31/10/2011
3	Lê Thị Hải Hà	1385	06/07/2009
4	Phạm Thị Phương Nhung	2569	23/04/2013
5	Nguyễn Mai Chung	1800	05/07/2010

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

Nội dung: Trong năm Công ty đã chủ động yêu cầu các thành viên trong ban giám đốc và tất cả mọi nhân viên thực hiện rà soát lại các file làm việc, các báo cáo phát hành và chấm điểm được dựa trên bảng điểm của Vụ chế độ kế toán – Kiểm toán Bộ tài chính và Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA).

5. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán: Công ty không có khách hàng kiểm toán nào thuộc đối tượng đơn vị có lợi ích công chúng.

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

Công ty kiểm toán Đại dương cam kết thực hiện nghiêm túc chuẩn mực đạo đức về tính độc lập áp dụng cho các tổ chức, doanh nghiệp hành nghề kế toán – Kiểm toán. Đối với mỗi một hợp đồng kiểm toán cụ thể, Công ty đều thực hiện thủ tục xem xét các nguy cơ ảnh hưởng đến tính độc lập của Ban giám đốc Công ty và của các thành viên trong nhóm dự tính thực hiện kiểm toán. Trong trường hợp không thể thực hiện xóa bỏ nghi ngờ về tính độc lập, Ban giám đốc sẽ quyết định dừng cung cấp dịch vụ kiểm toán.

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

(a) Doanh nghiệp có bộ phận đào tạo riêng để thực hiện cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên không;

Trong năm Công ty đã cử các thành viên Ban giám đốc và mời những người có kinh nghiệm thực tiễn đến để trao đổi về kinh nghiệm cũng như xử lý các vấn đề liên quan đến công việc kiểm toán.

(b) Số giờ cập nhật: Số h tự cập nhật tối thiểu là 36h/Năm

(c) Các chương trình đã tham gia cập nhật, tổ chức cập nhật (nếu doanh nghiệp tự tổ chức cập nhật);

- Cập nhật về chuẩn mực kiểm toán mới.
- Cập nhật về các văn bản liên quan đến lĩnh vực thuế.
- Chia sẻ kinh nghiệm làm và xử lý các vấn đề liên quan đến chuẩn mực kế toán, kiểm toán.

(d) Giáo viên giảng dạy: Là các thành viên Ban giám đốc và những người có kinh nghiệm thực tế trao đổi và giảng dạy.

35 -
TY
HỮU
JÁN
:JN
-T1

8. Các thông tin tài chính.

- Tổng doanh thu: 3.480.709.140, trong đó:
 - + Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính :1.292.150.364 đồng.
 - + Doanh thu dịch vụ kiểm toán quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành: 2.188.558.776 đồng.
- Chi phí:
 - + Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên thực tính vào chi phí trong kỳ là: 2.088.425.484 đồng.
 - + Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp: Chưa có.
 - + Chi phí khác:
- Lợi nhuận trước thuế: 126.631.912.
- Các khoản thuế phải nộp NSNN, trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp: Không phát sinh.
- Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp: Công ty thực hiện trích 1%/Tổng doanh thu năm, quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp đã trích trong năm 2012 và năm 2013 là 37.235.045 đồng.

9. Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban giám đốc: Ban giám đốc hưởng thu nhập từ các khoản lương và thưởng theo hợp đồng lao động đã ký kết.

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2014

GIÁM ĐỐC CÔNG TY



Nguyễn Phúc Hưng

