

Hà Nội, ngày 26 tháng 5 năm 2017

Số: 0526/BKS-BVSC

TỜ TRÌNH

Về việc: Lựa chọn Công ty Kiểm toán để kiểm toán các Báo cáo Tài chính năm 2018, 2019, 2020 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt

**Kính gửi: Đại hội đồng Cổ đông thường niên 2017
của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt**

Để thực hiện việc kiểm toán, soát xét các Báo cáo tài chính (BCTC) của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt (BVSC) theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt, Ban Kiểm soát Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt (BKS) kính trình Đại hội đồng Cổ đông (ĐHĐCĐ) việc lựa chọn Công ty Kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán, soát xét các BCTC trong năm tài chính 2018, 2019, 2020 của BVSC như sau:

1. Căn cứ và những lợi ích của việc ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn

Thực hiện Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên 2014 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt, Ban Kiểm soát đã đứng ra làm đầu mối để tổng hợp và thống nhất các nội dung, phạm vi, tiến độ kiểm toán, soát xét các BCTC trong 03 năm tài chính 2015, 2016, 2017 của BVSC theo quy định của Pháp luật; đã lập Thư mời cung cấp dịch vụ kiểm toán gửi 05 Công ty kiểm toán độc lập; đã tổ chức sơ tuyển danh sách các Công ty kiểm toán độc lập; đã phối hợp với các phòng chức năng của BVSC làm việc trực tiếp với Công ty kiểm toán độc lập được lựa chọn để đàm phán giảm phí kiểm toán và làm rõ thêm một số thông tin trong hồ sơ cung cấp dịch vụ kiểm toán BCTC; đã lựa chọn và đề xuất với HĐQT ra quyết định phê duyệt, giao cho Tổng Giám đốc ký kết hợp đồng cung cấp dịch vụ Kiểm toán BCTC với Công ty Kiểm toán độc lập được chọn là Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (E&Y Việt Nam).

Việc ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn không trái với các quy định của pháp luật Việt Nam cũng như các chuẩn mực kế toán, kiểm toán của Việt Nam, đồng thời phù hợp với thông lệ và xu hướng trên thế giới. Đánh giá việc thực hiện ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn tại BVSC, BKS thấy rằng việc làm này đã đem lại một số lợi ích cơ bản sau:

Thứ nhất, đảm bảo hoàn thành và công bố BCTC đã được kiểm toán/soát xét đúng thời hạn quy định với chất lượng tốt. Việc ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn đã giúp Công ty Kiểm toán có thể lập một kế hoạch dài hạn nhằm duy trì được đội ngũ kiểm toán viên ổn định, có kiến thức sâu về lĩnh vực được kiểm toán, có

hiều biết đầy đủ hơn về hệ thống tổ chức, quản trị của đơn vị được kiểm toán. Điều này giúp nâng cao hiệu quả làm việc giữa kiểm toán viên và các cán bộ của đơn vị được kiểm toán, giúp Công ty Kiểm toán hoàn thành công tác kiểm toán, soát xét BCTC đảm bảo chất lượng và thời hạn để đơn vị được kiểm toán tuân thủ đúng các quy định của Bộ Tài chính về thời hạn công bố các BCTC đã được kiểm toán và soát xét đối với công ty niêm yết.

Thứ hai, mức phí kiểm toán ổn định đảm bảo ở mức độ hợp lý: Việc ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn đã giúp BVSC có được sự ổn định về mức phí kiểm toán, trong các năm qua mức phí kiểm toán áp dụng với BVSC thay đổi không đáng kể (biên độ thay đổi tối đa là 5%) trong bối cảnh chi phí nhân công hàng năm đều tăng.

Thứ ba, đem lại các giá trị gia tăng và tiết kiệm thời gian, chi phí trong việc lựa chọn Công ty kiểm toán hàng năm: Ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn ngoài việc nâng cao hiệu quả, rút ngắn thời gian cho công tác lập, kiểm toán và soát xét các BCTC, còn đem lại cho BVSC các dịch vụ gia tăng miễn phí được cung cấp từ Công ty Kiểm toán, như tham dự các buổi tập huấn, hội thảo để cập nhật các văn bản pháp luật mới về chế độ, chính sách kế toán, thuế, tham gia trao đổi kiến thức, nhận được sự tư vấn thực hiện các giải pháp tài chính...từ các chuyên gia, qua đó đã góp phần không nhỏ trong việc nâng cao trình độ, chuyên môn, khả năng quản trị, điều hành hoạt động kinh doanh. Bên cạnh đó còn giảm thiểu đáng kể thời gian, chi phí và công sức của Ban Kiểm soát, Hội đồng Quản trị, Ban Điều hành, Phòng/Ban Tài chính - Kế toán và các Phòng/Ban khác có liên quan dành cho công việc lựa chọn Công ty kiểm toán hàng năm.

2. Đề xuất về tiêu thức lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập

Căn cứ vào ngành nghề kinh doanh và nhu cầu kiểm toán của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt, BKS xin đề xuất với ĐHCĐ các tiêu thức để lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập như sau:

- Công ty kiểm toán Quốc tế có uy tín được phép hoạt động tại Việt Nam, được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận thực hiện kiểm toán cho các tổ chức phát hành, tổ chức niêm yết và tổ chức kinh doanh chứng khoán;
- Công ty kiểm toán có đội ngũ kiểm toán viên có trình độ cao, nhiều kinh nghiệm kiểm toán các BCTC trong lĩnh vực chứng khoán theo các quy định của các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Việt Nam (VAS);
- Không xung đột về quyền lợi khi thực hiện kiểm toán BCTC cho BVSC (việc kiểm toán BCTC phải được thực hiện độc lập với việc tư vấn lập BCTC và kiểm toán nội bộ);
- Có mức phí kiểm toán hợp lý, phù hợp với nội dung, phạm vi và tiến độ kiểm toán do BVSC yêu cầu;
- Có đề xuất cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng cho BVSC phù hợp nhất.

3. Đề xuất các Công ty Kiểm toán độc lập đưa vào danh sách để lựa chọn

Với các tiêu thức lựa chọn nêu trên, BKS xin đề xuất 04 Công ty kiểm toán Quốc tế có uy tín, năng lực và kinh nghiệm, được phép hoạt động tại Việt Nam, được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận thực hiện kiểm toán cho các tổ chức phát hành, tổ chức niêm yết và tổ chức kinh doanh chứng khoán năm 2017 đưa vào danh sách chọn cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét các BCTC của BVSC trong các năm tài chính 2018, 2019, 2020 (xếp theo thứ tự ABC) như sau:

- 3.1 Công ty TNHH Deloitte Việt Nam;
- 3.2 Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam;
- 3.3 Công ty TNHH KPMG Việt Nam;
- 3.4 Công ty TNHH Price Waterhouse Cooper Việt Nam.

4. Đề xuất của Ban Kiểm soát

Với các đề xuất nêu trên, Ban Kiểm soát kính trình ĐHĐCĐ thường niên 2017:

4.1. Phê chuẩn việc Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt ký kết Hợp đồng kiểm toán dài hạn với một Công ty kiểm toán độc lập cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét các BCTC của BVSC trong các năm tài chính 2018, 2019, 2020.

4.2 Thông qua các tiêu thức lựa chọn công ty kiểm toán độc lập nêu tại Mục 2 và danh sách 04 công ty kiểm toán độc lập nêu tại Mục 3 Tờ trình này để BKS làm căn cứ lựa chọn, đề xuất Công ty kiểm toán độc lập cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét các BCTC của BVSC trong các năm tài chính 2018, 2019, 2020.

4.3. Thông qua việc ủy quyền cho Hội đồng Quản trị quyết định việc chọn một (01) trong bốn (04) Công ty kiểm toán độc lập theo đề xuất của BKS và giao cho Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt ký Hợp đồng cung cấp Dịch vụ kiểm toán BCTC với Công ty Kiểm toán độc lập được chọn để thực hiện kiểm toán và soát xét các BCTC của BVSC trong các năm tài chính 2018, 2019, 2020.

Trân trọng kính trình./.

**TM. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT;
- TGD;
- Lưu: VT, BKS.

(Đã ký)

Nguyễn Xuân Hòa