

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2014

Số: 01 /2014/BKS-BVSC

TỜ TRÌNH

Về việc: **Lựa chọn Đơn vị kiểm toán, soát xét các Báo cáo Tài chính giai đoạn 2015 - 2017 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt**

Kính gửi: Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2014 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt (BVSC)

Để thực hiện việc kiểm toán, soát xét các Báo cáo tài chính giai đoạn 2015 - 2017 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt (BVSC) theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty, Ban Kiểm soát kính trình Đại hội đồng Cổ đông (ĐHĐCĐ) việc lựa chọn Đơn vị Kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán và soát xét các Báo cáo Tài chính (BCTC) giai đoạn 2015 - 2017 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt như sau:

1. Những lợi ích của việc lựa chọn đơn vị kiểm toán thực hiện kiểm toán Báo cáo Tài chính dài hạn của Công ty.

Thứ nhất, việc lựa chọn đơn vị 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 hoàn toàn phù hợp với thông lệ và xu hướng của các Tập đoàn, các Công ty trên thế giới.

Tại Việt Nam, nhiều Công ty và các doanh nghiệp niêm yết cũng đã ký kết các hợp đồng kiểm toán dài hạn nhằm khai thác tối đa các dịch vụ gia tăng mà công ty kiểm toán mang lại, đồng thời duy trì tính ổn định của công tác lập và kiểm toán báo cáo tài chính. Các đơn vị này đều đánh giá cao những lợi ích mà hợp đồng kiểm toán dài hạn mang lại.

Thứ hai, việc lựa chọn đơn vị kiểm toán dài hạn nhằm nâng cao hiệu quả công tác lập, soát xét và kiểm toán các báo cáo tài chính bằng cách tiết kiệm hơn nữa thời gian và công sức mà Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Điều hành và các cán bộ Công ty dành cho các công tác này khi thực hiện các thủ tục phỏng vấn, hỏi đáp và các thủ tục khác theo quy định của các chuẩn mực kiểm toán. Công ty có thể dùng khoảng thời gian tiết kiệm được để tập trung cho các hoạt động quản lý, điều hành hoạt động kinh doanh.

Thứ ba, việc lựa chọn đơn vị kiểm toán dài hạn giúp Công ty kiểm toán có thể lên một kế hoạch dài hạn nhằm duy trì được đội ngũ nhân viên kiểm toán ổn định, có kiến thức sâu rộng về chứng khoán, tài chính, có kinh nghiệm làm việc và có hiểu biết sâu sắc về hệ thống tổ chức của Công ty, giúp nâng cao hiệu



quả làm việc giữa kiểm toán viên và các cán bộ của Công ty, giúp Công ty và đơn vị kiểm toán có thể hoàn thành các báo cáo tài chính với chất lượng cao và đáp ứng các quy định khắt khe của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về thời hạn phát hành Báo cáo của các công ty niêm yết. Ngoài ra còn đem lại cho Công ty các dịch vụ gia tăng miễn phí được cung cấp từ đơn vị kiểm toán như: tham dự hội thảo nâng cao kiến thức về quản trị doanh nghiệp, quản trị rủi ro, cập nhật chuẩn mực kế toán, cập nhật các thay đổi về chính sách tài chính, chứng khoán ...

Thứ tư, việc lựa chọn đơn vị kiểm toán dài hạn có thể giúp Công ty có thể xác định được một mức phí kiểm toán ổn định, phù hợp với kế hoạch kinh doanh của Công ty (do việc lựa chọn này sẽ có tiêu chí nếu mức phí kiểm toán có sự thay đổi thì sự thay đổi đó sẽ nằm trong phạm vi cho phép).

Thực tế trong giai đoạn 2012-2014, việc ký kết hợp đồng kiểm toán giữa Công ty Chứng khoán Bảo Việt với 01 đơn vị kiểm toán độc lập đã minh chứng cho các lợi ích nêu trên, cụ thể như: đơn vị kiểm toán đã tổ chức các buổi hội thảo, các khóa đào tạo ngắn hạn, các buổi trao đổi kiến thức, tư vấn thực hiện các chính sách tài chính ... đã góp phần không nhỏ trong việc nâng cao khả năng quản trị, điều hành hoạt động kinh doanh. Đội ngũ kiểm toán viên theo yêu cầu của Công ty được bố trí ổn định, có am hiểu về mô hình tổ chức, cơ cấu quản trị, chức năng điều hành và hoạt động kinh doanh của Công ty đã giảm bớt được nhiều thời gian trong việc thực hiện các thủ tục kiểm toán, soát xét BCTC định kỳ. Mức phí kiểm toán qua các năm không có sự thay đổi mặc dù quy mô và phạm vi kiểm toán không ngừng được nâng cao theo yêu cầu quản trị rủi ro của Công ty.

2. Đề xuất về tiêu thức lựa chọn đơn vị kiểm toán độc lập.

Ban Kiểm soát xin đề xuất với ĐHĐCĐ các tiêu thức lựa chọn đơn vị kiểm toán độc lập như sau:

- a. Chọn một Đơn vị 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;
- b. Là Đơn vị có các chuyên gia và 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) và Chuẩn mực Lập Báo cáo Tài chính Quốc tế (IFRS);
- c. Không xung đột về quyền lợi khi thực hiện kiểm toán BCTC cho Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt (việc kiểm toán BCTC phải được thực hiện độc lập với việc tư vấn lập BCTC);
- d. Có mức phí kiểm toán hợp lý phù hợp với nội dung, phạm vi và tiến độ kiểm toán do Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt yêu cầu;
- e. Có khả năng thực hiện kiểm toán, soát xét trong 03 năm cùng với thời hạn của Tập đoàn Bảo Việt;

- f. Công ty Kiểm toán được BVSC lựa chọn thống nhất với lựa chọn của Tập đoàn Bảo Việt để thống nhất và thuận tiện trong các chính sách tài chính - kế toán, trong phối hợp công tác và trao đổi số liệu trong toàn bộ Tập đoàn Tài chính Bảo hiểm - Bảo Việt.
- g. Công ty Kiểm toán được lựa chọn nằm trong danh sách các Công ty Kiểm toán như sau (xếp theo thứ tự vần chữ cái):
- Công ty TNHH Deloitte Việt Nam
 - Công ty TNHH Ernst & Young (E&Y) Việt Nam
 - Công ty TNHH Grant Thornton (GT) Việt Nam
 - Công ty TNHH KPMG Việt Nam
 - Công ty TNHH PriceWaterhouse Coopers (PwC) Việt Nam.

3. Đề xuất của Ban Kiểm soát về đơn vị Kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán BCTC giai đoạn 2015 - 2017.

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

- 3.1. Thông qua các tiêu thức nêu tại Mục 2 để Ban Kiểm soát BVSC làm căn cứ phối hợp cùng Ban Kiểm soát của Tập đoàn Bảo Việt cùng lựa chọn và thống nhất đơn vị cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét các BCTC cho giai đoạn 2015 - 2017 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt;
- 3.2. Thông qua việc ủy quyền cho Hội đồng Quản trị quyết định đơn vị kiểm toán theo đề xuất của Ban Kiểm soát và giao cho Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt ký Hợp đồng cung cấp Dịch vụ kiểm toán với Công ty Kiểm toán được chọn để thực hiện kiểm toán và soát xét các BCTC cho giai đoạn 2015 - 2017 của Công ty.

Trân trọng kính trình./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT;
- Ban TGD Công ty;
- Lưu: VT, BVSC, BKS.

**TM. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**



Phạm Trung Thành