

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



BÁO CÁO

MINH BẠCH 2018

KPMG VIỆT NAM

NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 9 NĂM 2018

(theo qui định tại Điều 56 Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 và Điều 16 Thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính)

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 KPMG (“Công ty”)

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 46 tòa tháp Keangnam, Hanoi Landmark Tower, tòa nhà 72 tầng, lô E6, đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới Cầu Giấy, Mễ Trì, Nam Từ Liêm, Hà Nội

Số điện thoại: +84 (24) 3946 1600 **Số fax:** +84 (24) 3946 1601

Email: dpp-vn@kpmg.com.vn

Mô tả cơ cấu tổ chức, loại hình doanh nghiệp của tổ chức kiểm toán quốc tế (nếu tổ chức kiểm toán được chấp thuận là thành viên 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 TNHH KPMG là công ty TNHH thành lập tại Việt Nam và là hãng thành viên của mạng lưới các công ty độc lập liên kết với Hiệp hội KPMG International (“KPMG International”), một pháp nhân được thành lập theo luật Thụy Sĩ. Các hãng thành viên trong mạng lưới KPMG liên kết với KPMG International.

Cơ cấu tổ chức của mạng lưới KPMG được thiết kế nhằm thúc đẩy tính thống nhất về chất lượng dịch vụ và gắn kết các hãng thành viên bất kể hoạt động tại quốc gia nào theo các giá trị của KPMG. KPMG International thiết lập và đẩy mạnh việc thực hiện và duy trì các chính sách và chuẩn mực dịch vụ nhất quán tại tất cả các hãng thành viên, bảo vệ và quảng bá hình ảnh và tên tuổi của KPMG.

KPMG International là đơn vị độc lập về mặt pháp lý đối với các hãng thành viên khác. KPMG International và các hãng thành viên không phải là công ty hợp danh hay liên doanh toàn cầu, cũng không có quan hệ chủ thể - đại diện. Không hãng thành viên nào có quyền cam kết, ràng buộc KPMG International hay bất kỳ hãng thành viên nào khác với bất kỳ một bên thứ ba nào khác, KPMG International cũng không có quyền đối với bất kỳ hãng thành viên nào.

KPMG là thương hiệu đã được đăng ký của KPMG International. Các quyền sử dụng tên và biểu tượng KPMG của các hãng thành viên được nêu trong thỏa thuận với KPMG International.

Các hãng thành viên nhìn chung được sở hữu và quản lý tại từng địa phương. Mỗi hãng thành viên tự chịu trách nhiệm đối với các nghĩa vụ và các khoản nợ phải trả của mình. KPMG International và các hãng thành viên khác không chịu trách nhiệm đối với các nghĩa vụ và nợ phải trả của một hãng thành viên.

Mỗi hãng thành viên có thể bao gồm nhiều hơn một pháp nhân. Trong trường hợp đó, mỗi pháp nhân tự chịu trách nhiệm về nghĩa vụ và nợ phải trả của mình, trừ khi có thỏa thuận khác.

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

• **Ban Giám đốc**

- Tổng Giám đốc
Ông Warrick Antony Cleine
- Phó Tổng Giám đốc
 - Ông Auvarin Phor
 - Ông Chang Hung Chun
 - Ông Chong Kwang Puay
 - Ông Đàm Xuân Lâm
 - Ông Hà Vũ Định
 - Ông John Thomas Ditty
 - Bà Lâm Thị Ngọc Hào
 - Bà Lim Chew Teng
 - Ông Nguyễn Thanh Nghị
 - Ông Nelson Rodriguez Casihan
 - Ông Scott Anthony Pearce
 - Ông Trần Anh Quân
 - Ông Trần Đình Vinh
 - Ông Trương Vĩnh Phúc
 - Ông Wang Toon Kim

- **Chi nhánh, văn phòng đại diện**

Chi nhánh

1. Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại TP Hồ Chí Minh
 - Địa chỉ chi nhánh: Số 115, đường Nguyễn Huệ, phường Bến Nghé, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh
 - Điện thoại: +84 (28) 3821 9266 Fax: +84 (28) 3821 9267
2. Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Đà Nẵng
 - Địa chỉ chi nhánh: Lô D3, tầng 5, Tòa nhà văn phòng Indochina Riverside Tower, 74 Bạch Đằng, Phường Hải Châu I, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam
 - Điện thoại: +84 (0236) 3519 051

Chi nhánh này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh mã số 0100112042-004 do sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng cấp ngày 06 tháng 10 năm 2017.

Cơ sở kinh doanh trực thuộc chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh

- Địa chỉ: số 3, đường Nguyễn Lương Bằng, phường Tân Phú, quận 7, thành phố Hồ Chí Minh
- Điện thoại: +84 (28) 3821 9266 Fax: +84 (28) 3821 9267.

- **Người đại diện theo pháp luật: ông Warrick Antony Cleine, Tổng Giám đốc**

2. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT CHẤT LƯỢNG NỘI BỘ

Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

KPMG International có chính sách về kiểm soát chất lượng áp dụng cho tất cả các hãng thành viên. Những chính sách này dựa trên các Chuẩn mực Kiểm soát Chất lượng Quốc tế 1 (ISQC 1) do Ủy ban Chuẩn mực Kiểm toán và Đảm bảo Quốc tế ban hành (IAASB), và Chuẩn mực Đạo đức Nghề nghiệp cho Kiểm toán viên do Ủy ban Chuẩn mực Đạo đức Nghề nghiệp cho các Kế toán viên (IESBA), áp dụng cho các công ty cung cấp dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ đảm bảo khác.

Công ty TNHH KPMG thực hiện các chính sách và thủ tục của KPMG International và các chính sách và thủ tục được bổ sung để đảm bảo việc công ty tuân thủ các quy định pháp luật về kiểm toán độc lập và chuẩn mực nghề nghiệp của Việt Nam, bao gồm Chuẩn mực kiểm soát chất lượng Việt Nam 1 (VSQC1).

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

Các chính sách của KPMG International phản ánh từng yếu tố kiểm soát chất lượng riêng biệt nhằm giúp nhân viên của KPMG hành động chính trực, khách quan, làm việc hiệu quả và tuân thủ các luật, quy định hiện hành cũng như các chuẩn mực nghề nghiệp.

Kiểm soát chất lượng và quản lý rủi ro là trách nhiệm của mỗi nhân viên KPMG. Trách nhiệm này bao gồm việc hiểu và tuân thủ các chính sách và các thủ tục liên quan của KPMG đối với mỗi cá nhân khi thực hiện các công việc hàng ngày.

Tại KPMG, chất lượng kiểm toán không chỉ là đưa ra ý kiến kiểm toán đúng, mà còn là việc làm thế nào để đạt được ý kiến kiểm toán đó. Đó là các qui trình cần thực hiện, những xét đoán và tính chính trực. Đối với chúng tôi, một cuộc kiểm toán có chất lượng là khi kiểm toán viên đưa ra ý kiến kiểm toán độc lập và phù hợp tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán. Trên hết, điều này bao hàm việc đảm bảo tính độc lập và tuân thủ các quy định pháp luật và nghề nghiệp.

Để giúp các nhân viên kiểm toán tập trung vào các kỹ năng và cách hành xử cơ bản để đưa ra ý kiến độc lập và phù hợp, KPMG đã phát triển Khuôn khổ về Chất lượng Kiểm toán toàn cầu. Khuôn khổ này tạo lập ra một ngôn ngữ chung được toàn bộ các hãng thành viên KPMG sử dụng, trong đó mô tả các yếu tố mà KPMG cho rằng sẽ nâng cao chất lượng kiểm toán, đồng thời nhấn mạnh làm thế nào để mỗi nhân viên kiểm toán KPMG góp phần tạo nên chất lượng kiểm toán đó.

Khuôn khổ về Chất lượng Kiểm toán Toàn cầu của KPMG bao gồm 7 yếu tố then chốt sau:

- Quan điểm lãnh đạo
- Hợp tác với đúng đối tượng khách hàng
- Chuẩn mực rõ ràng và công cụ hiệu quả
- Tuyển dụng, phát triển và phân công nhiệm vụ phù hợp với từng nhân viên
- Cam kết cung cấp dịch vụ chất lượng và xuất sắc về chuyên môn
- Kiểm toán hiệu quả
- Cam kết liên tục hoàn thiện

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

Chúng tôi cho rằng, ngoài những kiến thức chuyên môn, các nhân viên cung cấp dịch vụ chuyên môn cần có đủ các kỹ năng về kinh doanh và lãnh đạo để có thể cung cấp dịch vụ có chất lượng cho các khách hàng.

Trong lĩnh vực kiểm toán, chúng tôi mang lại cho các cán bộ/nhân viên chuyên môn các cơ hội phát triển kỹ năng, cách hành xử và phẩm chất cá nhân tạo cơ sở cho sự nghiệp của cán bộ/nhân viên đó trong lĩnh vực kiểm toán. Chúng tôi có các khóa học để nâng cao tính hiệu quả của cá nhân và phát triển các kỹ năng về chuyên môn, khả năng lãnh đạo và kinh doanh. Chúng tôi phát triển khả năng của nhân viên công ty thông qua đào tạo tại chỗ trong từng dự án và hợp đồng cung cấp dịch vụ và các cơ hội đi học và làm việc ở nước ngoài.

Ngoài ra, chính sách của chúng tôi yêu cầu các nhân viên chuyên môn duy trì kiến thức chuyên môn và tuân thủ các yêu cầu theo luật định và các yêu cầu phát triển chuyên môn theo chuẩn mực.

Bộ phận đào tạo và phát triển chuyên môn xác định các ưu tiên đào tạo chuyên môn ở cấp toàn cầu, khu vực và trong nước. Trên cơ sở đó, phát triển tài liệu dùng cho đào tạo để giảng dạy trên lớp, học qua các chương trình học điện tử hay các lớp học qua mạng internet. Các đội đào tạo và phát triển chuyên môn làm việc với chuyên gia của KPMG tại Trung tâm Dịch vụ Toàn cầu của KPMG (GSC), Nhóm Chuẩn mực Quốc tế (ISG) và Phòng nghiệp vụ và đào tạo chuyên môn (DPP) để đảm bảo đào tạo đạt được kết quả cao nhất, phù hợp và kịp thời với các công việc được giao.

Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Với mục tiêu liên tục đáp ứng được các yêu cầu của các thành viên tham gia thị trường vốn, chúng tôi thực hiện cơ chế giám sát việc cung cấp dịch vụ để liên tục nâng cao chất lượng dịch vụ.

Ngoài ra, chúng tôi cũng có các qui trình nhằm chủ động phát hiện những rủi ro mới xuất hiện và cũng từ đó xác định các cơ hội để nâng cao chất lượng dịch vụ.

KPMG International có một chương trình giám sát tích hợp được thực hiện cho tất cả các hãng thành viên để đánh giá tính phù hợp, đầy đủ và hoạt động hiệu quả của các chính sách và thủ tục kiểm soát chất lượng cơ bản. Kết quả và bài học rút ra từ các chương trình giám sát này được thông tin tại từng hãng thành viên, và kết quả và bài học chung từ các chương trình đó cũng được cân nhắc nhằm có các biện pháp xử lý phù hợp tại cấp khu vực và toàn cầu, nếu cần thiết.

Các thủ tục giám sát của chúng tôi liên quan đến việc xem xét liên tục những vấn đề sau:

- Tuân thủ các chính sách và qui trình của KPMG International
- Tính hiệu quả của các hoạt động đào tạo và các hoạt động phát triển chuyên môn khác
- Tuân thủ với các qui định pháp luật và các chuẩn mực, chính sách và thủ tục áp dụng tại từng hãng thành viên.

Hai chương trình kiểm tra được KPMG International phát triển và giám sát được thực hiện hàng năm tại tất cả các bộ phận – kiểm toán, thuế và tư vấn là Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ (QPR) và Chương trình Tuân thủ các qui định về Quản lý Rủi ro (RCP).

Ngoài ra, tất cả các hãng thành viên đều phải nằm trong quy trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu được thực hiện xuyên suốt tất cả các bộ phận (GCR). Các chương trình này được KPMG International thiết kế và việc được kiểm tra qua các chương trình trên là điều kiện để được tiếp tục là hãng thành viên của mạng lưới KPMG.

Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ (QPR)

Chương trình QPR quốc tế là nền tảng của những nỗ lực của chúng tôi nhằm theo dõi chất lượng dịch vụ và là một trong những biện pháp cơ bản nhằm đảm bảo các hãng thành viên cùng đồng loạt và thống nhất tuân thủ các yêu cầu của KPMG International và các chuẩn mực nghề nghiệp phù hợp. Chương trình QPR đánh giá việc thực hiện dịch vụ ở cấp độ từng hợp đồng cung cấp dịch vụ. Tất cả các thành viên ban giám đốc phụ trách từng hợp đồng cung cấp dịch vụ đều là đối tượng có thể được chọn vào chương trình kiểm tra ít nhất ba năm một lần. Việc kiểm tra được thiết kế riêng phù hợp với từng phòng, được thực hiện ở cấp độ công ty, và thường được chỉ đạo bởi một kiểm tra viên trưởng từ một hãng thành viên khác trong mạng lưới KPMG, và được giám sát ở cấp độ khu vực và toàn cầu.

Chúng tôi thực hiện phân tích nguyên nhân gốc rễ cho các vấn đề có tính chất bao trùm. Các chương trình hành động nhằm sửa chữa các lỗi đã được phát hiện được yêu cầu thực hiện ở cấp độ từng nhóm thực hiện hợp đồng dịch vụ và ở cấp độ toàn Công ty. Chúng tôi phổ biến cho tất cả các nhân viên chuyên môn về các vấn đề phát hiện ra trong chương trình QPR, thông qua văn bản, đào tạo thực hành trong nội bộ công ty, các cuộc họp ở các cấp – giám đốc, trưởng phòng và nhân viên. Những lĩnh vực này cũng được nhấn mạnh trong các chương trình kiểm tra sau đó để đánh giá mức độ tiến bộ cho từng phát hiện từ chương trình của các năm trước.

Thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng dịch vụ nếu có các hợp đồng bị đánh giá không đạt yêu cầu, sẽ được thông báo cho các văn phòng khác nếu các thành viên ban Giám đốc phụ trách đó tham gia vào các hợp đồng xuyên quốc gia. Ngoài ra, các thành viên ban Giám đốc phụ trách chính kiểm toán tại các công mẹ được thông báo khi công ty con và các công ty liên quan của khách hàng của họ được kiểm toán bởi hãng thành viên khác mà ở đó có vấn đề quan trọng được phát hiện trong chương trình QPR của bộ phận kiểm toán.

Chương trình Tuân thủ các quy định về Quản lý Rủi ro (RCP)

RCP là chương trình tự đánh giá hàng năm của mỗi hãng thành viên trong mạng lưới KPMG. Mục tiêu của chương trình RCP là giám sát, đánh giá và tài liệu hóa việc toàn Công ty tuân thủ hệ thống kiểm soát chất lượng được thiết lập thông qua các chính sách về quản lý rủi ro và chất lượng và các yêu cầu theo luật định có liên quan đến việc cung cấp dịch vụ chuyên môn. Chương trình này cũng được giám sát ở cấp độ khu vực và toàn cầu.

Chương trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu (GCR)

GCR được thực hiện bởi các kiểm tra viên độc lập với Công ty. Họ báo cáo trực tiếp lên bộ phận Quản lý Rủi ro và Chất lượng Toàn cầu, và được chỉ đạo bởi Nhóm Tuân thủ Toàn cầu. Chương trình GCR thường được thực hiện 3 năm một lần. Những chương trình kiểm tra này chú trọng vào những quy trình về quản trị, quản lý rủi ro, đảm bảo tính độc lập và tài chính (bao gồm cả việc đánh giá chất lượng chương trình RCP được Công ty thực hiện). Nếu có các vấn đề phát hiện thấy từ chương trình đòi hỏi có hành động xử lý ngay hoặc trong tương lai gần, thì KPMG International sẽ có biện pháp kiểm tra giám sát phù hợp.

3. DANH SÁCH KIỂM TOÁN VIÊN HÀNH NGHỀ ĐƯỢC CHẤP THUẬN

Số TT	Họ và tên kiểm toán viên hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Số	Thời hạn	
			Từ ngày	Đến ngày
I. Trụ sở chính				
1	Đàm Xuân Lâm	0861-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
2	Đoàn Thanh Toàn	3073-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
3	Trần Anh Quân	0306-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
4	Wang Toon Kim	0557-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
5	Khúc Thị Minh Tân	1358-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
6	Lại Thùy Linh	2040-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
7	Lê Hoàng Mai	3486-2015-007-1	11/12/2015	31/12/2019
8	Lê Việt Hùng	0296-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
9	Lê Thái Hường	2038-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
10	Nguyễn Hoài Nam	2954-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
11	Nguyễn Thị Việt Hòa	3062-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
12	Phạm Thị Thùy Linh	3065-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
13	Phan Mỹ Linh	3064-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
14	Trần Thị Hà Thu	3496-2015-007-1	11/12/2015	31/12/2019
15	Trương Tuyết Mai	2594-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
II. Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh				
16	Warrick Antony Cleine	0243-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
17	Auvarin Phor	2252-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
18	Chang Hung Chun	0863-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
19	Chong Kwang Puay	0864-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
20	Hà Vũ Định	0414-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
21	Lâm Thị Ngọc Hảo	0866-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022

22	Nelson Rodriguez Casihan	2225-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
23	Nguyễn Thanh Nghị	0304-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
24	Trần Đình Vinh	0339-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
25	Trương Vĩnh Phúc	1901-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
26	Nguyễn Anh Tuấn	0436-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
27	Nguyễn Hồ Khánh Tân	3458-2018-007-1	11/12/2015	31/12/2019
28	Phạm Huy Cường	2675-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023

4. NỘI DUNG, LỊCH TRÌNH VÀ PHẠM VI THỰC HIỆN KIỂM TRA, SOÁT XÉT ĐẢM BẢO CHẤT LƯỢNG TRONG NĂM

Nội dung kiểm tra

Tuân thủ các chính sách được mô tả ở trên về Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ, trong năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018, Công ty đã thực hiện và được kiểm tra giám sát qua hai chương trình QPR và RCP. Chương trình GCR được thực hiện theo chu kỳ ba năm một lần và lần gần đây nhất là vào năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016. Nội dung của các chương trình này được mô tả ở mục 2.

Lịch trình và phạm vi kiểm tra

Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ (QPR) được tiến hành vào tháng 6 năm 2018 ở cả trụ sở chính tại Hà Nội và chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh. Chương trình này được thực hiện dưới sự chỉ đạo của một kiểm tra viên trưởng và có sự tham gia của bốn kiểm tra viên độc lập từ hãng thành viên khác của KPMG và hai kiểm tra viên trong nhóm kiểm soát chất lượng toàn cầu. Bốn trong số sáu kiểm tra viên độc lập này là những chủ phần hùn kiểm toán dày dặn kinh nghiệm. Song song với chương trình này Công ty cũng thực hiện quy trình tự kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán theo quy định của pháp luật Việt Nam và báo cáo kết quả tự kiểm tra tới các cơ quan quản lý nhà nước phù hợp.

Chương trình Tuân thủ các quy định về Quản lý Rủi ro (RCP) được tiến hành trong khoảng thời gian từ tháng 6 đến tháng 8 năm 2018 tại Trụ sở chính tại Hà Nội và Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh với sự tham gia của các chuyên gia từ bộ phận Tư vấn kiểm toán nội bộ và các kiểm toán viên của Công ty và được các Thành viên điều hành có kinh nghiệm trong lĩnh vực này chỉ đạo. Chương trình RCP năm 2018 này cũng được sự giám sát độc lập của lãnh đạo về Chất lượng và quản lý rủi ro khu vực.

Chương trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu (GCR) được tiến hành lần gần đây nhất trong thời gian từ tháng 6 đến tháng 8 năm 2016. Trong đợt kiểm tra này 4 kiểm tra viên hoàn toàn độc lập do KPMG International huy động từ các hãng thành viên khác đã tiến hành kiểm tra thực địa tại Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh với phạm vi kiểm tra bao gồm cả Trụ sở chính tại Hà Nội.

5. DANH SÁCH ĐƠN VỊ CÓ LỢI ÍCH CÔNG CHÚNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN:

Vui lòng xem Phụ lục 1 đính kèm.

6. THUYẾT MINH VỀ VIỆC ĐẢM BẢO TÍNH ĐỘC LẬP CỦA TỔ CHỨC KIỂM TOÁN

Tổng quan

Các hãng thành viên và các cán bộ chuyên môn của KPMG được yêu cầu tuân thủ các chuẩn mực về tính độc lập đáp ứng các quy định được đặt ra trong Đạo đức Nghề nghiệp IESBA cùng với các yêu cầu hiện hành của các cơ quan quản lý khác. Các chính sách này được bổ sung cùng với các quy trình khác để đảm bảo tính tuân thủ các chuẩn mực do Bộ Tài Chính Việt Nam quy định.

Các chính sách và quy trình này áp dụng trên nhiều phương diện như tính độc lập cá nhân, tính độc lập về tài chính của Công ty, các quan hệ kinh doanh, các quan hệ việc làm, thay đổi luân phiên kiểm toán viên, và việc chấp thuận các dịch vụ kiểm toán hoặc dịch vụ khác ngoài kiểm toán.

Công ty đã bổ nhiệm một thành viên Ban Giám đốc phụ trách các vấn đề Đạo đức nghề nghiệp và tính Độc lập (EIP) cùng với một đội ngũ nòng cốt các chuyên gia để đảm bảo việc thực thi các chính sách về tính độc lập một cách chặt chẽ và nhất quán. Các chính sách về Đạo đức nghề nghiệp và tính Độc lập được lập thành văn bản, thông báo qua thư điện tử, đưa trên trang mạng nội bộ và truyền đạt qua các chương trình đào tạo hàng năm.

Để đảm bảo việc thực thi phương thức ứng xử đạo đức, bao gồm tính minh bạch và tính độc lập, công ty và toàn thể nhân viên không được phép có các lợi ích tài chính bị cấm và các mối quan hệ bị cấm với toàn hệ thống khách hàng kiểm toán, ban quản lý, giám đốc và các chủ sở hữu lớn của khách hàng.

Trong trường hợp không tuân thủ các chính sách về tính độc lập tương ứng với cấp bậc, dù cho là được xác định trong quá trình rà soát tính tuân thủ, hay tự khai báo, thì nhân viên cũng đều phải chịu hình thức kỷ luật do vi phạm chính sách độc lập. Các vấn đề phát sinh sẽ được xem xét trong quá trình xét duyệt lương thưởng và quyết định nâng bậc.

Tính độc lập cá nhân

Chính sách của KPMG International là yêu cầu tất cả các thành viên điều hành của các hãng thành viên tuân thủ các quy định Đạo đức nghề nghiệp IESBA liên quan đến việc hạn chế sở hữu chứng khoán của bất kỳ khách hàng kiểm toán của bất kỳ hãng thành viên nào. Công ty thiết lập các chính sách bổ sung đảm bảo tuân thủ các quy định về tính độc lập của pháp luật Việt Nam và các chuẩn mực do Bộ Tài chính ban hành.

Các nhân viên nhân của công ty chịu trách nhiệm tìm hiểu thông tin để đảm bảo họ không có bất kỳ lợi ích tài chính cá nhân, kinh doanh hoặc gia đình nào bị hạn chế để đảm bảo tính độc lập. Công ty sử dụng hệ thống kê khai các khoản đầu tư trực tuyến để hỗ trợ nhân viên trong việc tuân thủ các chính sách yêu cầu tính độc lập cá nhân liên quan đến đầu tư. Hệ thống này bao gồm một bảng kê các sản phẩm đầu tư thích hợp. Các thành viên Ban Giám đốc và trưởng phòng làm việc trực tiếp với khách hàng được yêu cầu kiểm tra hệ thống này trước khi tiến hành đầu tư để xem họ có được phép tiến hành đầu tư hay không. Họ cũng được yêu cầu duy trì một bản ghi chép các khoản đầu tư trong hệ thống, và hệ thống này sẽ cảnh báo nếu các khoản đầu tư của họ bị cấm. Công ty quản lý việc tuân thủ của các thành viên Ban Giám đốc và trưởng phòng kiểm toán với yêu cầu này trong chương trình kiểm tra việc tuân thủ tính độc lập của các Ban Giám đốc và nhân viên, được thực hiện trên cơ sở chọn mẫu.

Bất kỳ nhân viên nào cung cấp dịch vụ cho khách hàng kiểm toán cũng đều được yêu cầu báo cáo với EIP nếu họ có ý định tham gia vào thương thảo xin việc với khách hàng kiểm toán đó.

Tính độc lập về tài chính của công ty

Công ty duy trì bản ghi chép các khoản đầu tư trong hệ thống theo dõi tính độc lập trực tuyến. Bản ghi chép này được giám sát thông qua quy trình tuân thủ của công ty.

Các mối quan hệ kinh doanh/các nhà cung cấp

Công ty có chính sách và các thủ tục được thiết kế nhằm đảm bảo các quan hệ kinh doanh được duy trì theo Chuẩn mực đạo đức IESBA và các quy định về tính độc lập hiện hành được áp dụng tại Việt Nam. Việc tuân thủ các chính sách và thủ tục này được rà soát định kỳ.

Đào tạo về tính độc lập và xác nhận

Công ty cung cấp cho nhân viên chương trình đào tạo về tính độc lập phù hợp với từng cấp bậc và bộ phận, và cung cấp cho nhân viên mới gia nhập công ty chương trình đào tạo phù hợp.

Tất cả các nhân viên đều được yêu cầu ký bản xác nhận tuân thủ các quy định về tính độc lập khi mới gia nhập công ty. Sau đó nhân viên được yêu cầu ký xác nhận hàng năm về việc tuân thủ các chính sách về đạo đức và tính độc lập trong suốt thời gian đó. Bản xác nhận này được sử dụng như bằng chứng cho việc từng cá nhân hiểu biết và tuân thủ các chính sách độc lập của Công ty.

Luân chuyển thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán

Các thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán được luân phiên thay đổi trách nhiệm đối với các khách hàng kiểm toán theo luật và các quy định về tính độc lập hiện hành. Việc này nhằm hạn chế số năm mà các Thành viên điều hành / thành viên Ban giám đốc có thể cung cấp dịch vụ kiểm toán cho một khách hàng kiểm toán nào đó. Quy định luân chuyển kiểm toán viên của KPMG International nhất quán với qui định đạo đức nghề nghiệp IESBA. Công ty quản lý việc luân chuyển các thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và phát triển chương trình luân chuyển nhằm đảm bảo Công ty bổ nhiệm thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán có năng lực và chuyên môn phù hợp để cung cấp dịch vụ có chất lượng nhất quán cho khách hàng. Công ty cũng thiết lập quy trình đảm bảo luân chuyển các Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán theo quy định của Bộ Tài chính bằng việc lập bảng theo dõi kèm theo với bản cam kết tính độc lập. Việc giám sát việc luân chuyển này nằm trong phạm vi các chương trình kiểm tra tính tuân thủ.

Dịch vụ khác ngoài dịch vụ kiểm toán

Công ty có chính sách liên quan đến phạm vi dịch vụ được phép cung cấp cho khách hàng kiểm toán phù hợp với các nguyên tắc IESBA, luật pháp và quy định hiện hành tại Việt Nam. Chính sách KPMG International yêu cầu thành viên ban Giám đốc phụ trách khách hàng kiểm toán đánh giá những nguy cơ phát sinh từ việc cung cấp dịch vụ ngoài kiểm toán cho khách hàng kiểm toán và những biện pháp bảo vệ thích hợp.

Hệ thống độc quyền của KPMG International, có tên là Sentinel, hỗ trợ việc thực hiện các chính sách này. Thành viên ban Giám đốc phụ trách đội kiểm toán phải duy trì sơ đồ tổ chức và mô hình đầu tư giữa các đơn vị trong cùng tập đoàn của các khách hàng kiểm toán là các đơn vị có lợi ích công chúng. Trước khi chấp nhận thực hiện dịch vụ kiểm toán cho các khách hàng này, nhóm kiểm toán tiến hành rà soát lại các dịch vụ ngoài dịch vụ kiểm toán trước đây đã được cung cấp cho các khách hàng kiểm toán này và các công ty liên quan, bởi bất kỳ hãng thành viên nào trong hệ thống KPMG, thông qua sự hỗ trợ của hệ thống Sentinel.

Theo các quy định về tính độc lập của kiểm toán viên hiện hành, các thành viên ban Giám đốc phụ trách kiểm toán không được xét lương thưởng căn cứ trên doanh thu từ dịch vụ ngoài kiểm toán mà thành viên ban Giám đốc đó bán được cho khách hàng kiểm toán của họ.

Độc lập về phí

Chính sách của KPMG International yêu cầu trong trường hợp tổng phí thu được từ khách hàng kiểm toán là đơn vị có lợi ích công chúng và các công ty con liên quan lớn hơn 10% so với tổng phí mà Công ty nhận được trong 2 năm liên tiếp, thì một thành viên ban Giám đốc / Thành viên điều hành cao cấp sẽ được bổ nhiệm làm người soát xét kiểm tra chất lượng cho cuộc kiểm toán khách hàng đó. Việc này cũng sẽ được thông báo cho ban quản trị của khách hàng kiểm toán.

Xung đột về lợi ích

Các xung đột về lợi ích có thể khiến công ty không chấp nhận hoặc tiếp tục cung cấp dịch vụ cho một khách hàng nào đó. Hệ thống Sentinel cũng được sử dụng để xác định và quản lý các xung đột về lợi ích có thể xảy ra trên toàn hệ thống các hãng thành viên. Bất kỳ vấn đề nào về xung đột đã được xác định sẽ được giải quyết cùng với sự tư vấn của các bên liên quan và sẽ được ghi chép lại. Trong trường hợp có bất đồng về quan điểm giữa các hãng thành viên, một bên có thể khiếu nại. Nếu một vấn đề về xung đột không thể giải quyết, thì khách hàng đó sẽ bị chối từ hoặc chấm dứt.

Trong một số trường hợp, có thể cần áp dụng các thủ tục cụ thể để quản lý xung đột về lợi ích có thể xảy ra nhằm duy trì tính bảo mật của các thông tin khách hàng, ví dụ như thiết lập những ngăn cách giữa các nhóm cung cấp dịch vụ cho các khách hàng khác nhau và thực hiện biện pháp giám sát những ngăn cách đó.

Tuân thủ pháp luật, quy định và chống hối lộ và tham nhũng

Các nhân viên làm việc trực tiếp với khách hàng phải hoàn thành các khóa đào tạo liên quan đến việc tuân thủ pháp luật (bao gồm luật liên quan đến phòng chống hối lộ và tham nhũng), quy định, chuẩn mực nghề nghiệp, và đạo đức nghề nghiệp của KPMG. Nhân viên mới phải hoàn thành khóa đào tạo này trong vòng 3 tháng sau khi gia nhập công ty. Thêm vào đó, các nhân viên không làm việc trực tiếp với khách hàng như thuộc phòng tài chính, mua bán hoặc bộ phận marketing, và các nhân viên có cấp bậc trưởng phòng trở lên phải tham gia vào các khóa đào tạo chống tham nhũng riêng.

7. THUYẾT MINH VỀ TÌNH HÌNH ĐÀO TẠO VÀ CẬP NHẬT KIẾN THỨC CHO KIỂM TOÁN VIÊN HÀNH NGHỀ

Công ty TNHH KPMG có bộ phận đào tạo riêng được gọi là Trường đào tạo nghiệp vụ KPMG ("KBS") để thực hiện việc cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề cũng như cho toàn bộ nhân viên của Công ty. KBS cung cấp chương trình đào tạo và phát triển toàn diện, đa chức năng, được xây dựng và sáng tạo bởi các hãng thành viên KPMG trên toàn thế giới để đáp ứng nhu cầu về kinh doanh và chiến lược của Công ty cũng như cập nhật các quy định pháp luật về thuế, tài chính, kinh tế, các thay đổi liên quan đến chuẩn mực kế toán và kiểm toán Việt Nam.

Theo quy định tại Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12/9/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về cập nhật kiến thức hàng năm cho kiểm toán viên đăng ký hành nghề, Công ty TNHH KPMG đã thực hiện việc tổ chức các lớp cập nhật kiến thức tại Công ty và đăng ký cho các kiểm toán viên hành nghề tham gia các lớp đào tạo tại Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam – VACPA. Trong giai đoạn từ 16/8/2017 đến 15/8/2018, tình hình cập nhật kiến thức của kiểm toán viên hành nghề của được chấp thuận có thể tóm tắt như sau.

Giờ cập nhật kiến thức kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận

Tổng số giờ cập nhật kiến thức: 1869 (Trong đó, số giờ các lớp cập nhật kiến thức do Công ty tự tổ chức là 392; số giờ tham gia các lớp cập nhật kiến thức tại VACPA là 1289, số giờ tham gia đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán tại các công ty kiểm toán được chấp thuận là 188).

Chương trình đào tạo cập nhật kiến thức đã đăng ký với Bộ Tài chính bao gồm các khóa:

- Cập nhật kiến thức về thuế Việt Nam
- Cập nhật kiến thức về chế độ kế toán Việt Nam
- Cập nhật kiến thức về chuẩn mực kiểm toán Việt Nam
- Đạo đức nghề nghiệp
- Tiến hành chọn mẫu cho kiểm toán viên thực hiện soát xét hồ sơ
- Đào tạo về nâng cao hiệu quả của kiểm toán
- Lập kế hoạch kiểm toán và thực hiện thủ tục kiểm toán Hard-close
- Kiểm toán các ước tính kế toán
- Kiểm toán tập đoàn
- Thu thập và phân tích dữ liệu
- Các Chuẩn mực về lập và trình bày báo cáo tài chính quốc tế - lớp cơ bản

Đội ngũ giảng viên giảng dạy

Đội ngũ tham gia giảng dạy các lớp cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề của Công ty là các kiểm toán viên có nhiều năm kinh nghiệm hoạt động trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán, quản lý rủi ro và các chuyên gia trong lĩnh vực thuế của Công ty, gồm có:

- Ông Đoàn Thanh Toàn, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông Hà Vũ Định, Phó Tổng Giám đốc, Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
- Ông Scott Pearce, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông Trần Anh Quân, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Bà Khúc Thị Minh Tân, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thùy Ninh, Giám đốc kiểm toán, Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thị Thu Hà, Giám đốc kiểm toán, Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
- Ông Phạm Huy Cường, Giám đốc kiểm toán, Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
- Bà Phạm Thị Hoàng Anh, Giám đốc kiểm toán, Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
- Bà Trương Quỳnh Hoa, Giám đốc tư vấn, Chi nhánh Công ty TNHH thuế và tư vấn KPMG
- Bà Đặng Đức Giang, Trưởng phòng thuế cao cấp, Công ty TNHH KPMG thuế và tư vấn KPMG
- Bà Ngô Thị Bích Hạnh, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Chi nhánh Công ty TNHH thuế và tư vấn KPMG
- Bà Lê Ngọc Vy, Trưởng phòng thuế cao cấp, Chi nhánh Công ty TNHH thuế và tư vấn KPMG
- Ông Kiều Vinh Mạnh, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Việt Dũng, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Huy Hùng, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thị Mai Anh, Trưởng phòng thuế cao cấp, Chi nhánh Công ty TNHH thuế và tư vấn KPMG
- Bà Phạm Thị Ngọc Huyền, Trưởng phòng thuế cao cấp, Công ty TNHH KPMG thuế và tư vấn KPMG
- Bà Nguyễn Thùy Vân, Chi nhánh Công ty TNHH thuế và tư vấn KPMG
- Ông Triệu Tích Quyền, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Chi nhánh Công ty TNHH thuế và tư vấn KPMG

8. CÁC THÔNG TIN TÀI CHÍNH

	Triệu VND (Số liệu chưa kiểm toán)
Năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018	
Tổng doanh thu	481.848
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng	90.875
• Doanh thu từ dịch vụ khác	390.973
Chi phí	480.680
• Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	342.348
• Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	1.098
• Chi phí khác	137.234
Lợi nhuận sau thuế	1.168
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018	
Các khoản thuế phải nộp NSNN	12.637
• Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp	150
Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp	-
• Không thực hiện trích lập do đã mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp, xem mục chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp ở trên.	

(*) Chi phí khác đã bao gồm Doanh thu hoạt động tài chính và Thu nhập khác (tổng 1.098 triệu VND)

9. THÔNG TIN VỀ CƠ SỞ XÁC ĐỊNH THU NHẬP CHO BAN GIÁM ĐỐC

Thu nhập của các thành viên Ban giám đốc được Tổng Giám đốc quyết định và bao gồm 4 phần cơ bản:

- Khoản cố định được Tổng Giám đốc quyết định tùy điều kiện từng thời điểm;
- Khoản thu nhập được xác định theo thâm niên công tác;
- Khoản thu nhập được xác định theo mức độ trách nhiệm – bao gồm vai trò liên quan đến dịch vụ khách hàng, các hợp đồng dịch vụ, các dự án và vai trò lãnh đạo; và
- Khoản thu nhập theo kết quả công việc trong năm.

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2018



Warrick Antony Cleine
Tổng Giám đốc

PHỤ LỤC 1

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

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến ngày 19/12/2018	STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến ngày 19/12/2018
1	Công ty Bảo hiểm Bảo lãnh Seoul- Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện	43	Công ty Cổ phần Sợi Phú Bài	Đã thực hiện
2	Công ty Cổ phần Bảo hiểm AAA	Đã thực hiện	44	Công ty Cổ phần Sóng Đà 5	Đã thực hiện
3	Công ty Cổ phần Bất động sản điện lực Miền Trung	Đã thực hiện	45	Công ty Cổ phần Sóng Đà 6	Đã thực hiện
4	Công ty Cổ phần Cảng Đà Nẵng	Đã thực hiện	46	Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam	Đã thực hiện
5	Công ty Cổ phần Cảng Hải Phòng	Đã thực hiện	47	Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan	Đã thực hiện
6	Công ty Cổ phần Cảng Xanh VIP	Đã thực hiện	48	Công ty Cổ phần Tập đoàn HIPT	Đã thực hiện
7	Công ty Cổ phần Chứng khoán MB	Đã thực hiện	49	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	Đã thực hiện
8	Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng	Đã thực hiện	50	Công ty Cổ phần Tập đoàn Lộc Trời	Đã thực hiện
9	Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam	Đã thực hiện	51	Công ty Cổ phần Tập đoàn Ma San	Đã thực hiện
10	Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang	Đã thực hiện	52	Công ty Cổ phần Tập đoàn Thủy sản Minh Phú	Đã thực hiện
11	Công ty Cổ phần Công nghiệp Gốm sứ Taicera và các công ty con	Đang thực hiện	53	Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol	Đã thực hiện
12	Công ty Cổ phần Công Ten nơ Việt Nam	Đã thực hiện	54	Công ty Cổ phần Thiết kế Công nghiệp Hóa chất	Đã thực hiện
13	Công ty Cổ phần Đại lý Hàng hải Việt Nam	Đã thực hiện	55	Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc Tế	Đã thực hiện
14	Công ty Cổ phần Đầu tư- Kiến trúc- Xây dựng Toàn Thịnh Phát	Đã thực hiện	56	Công ty Cổ phần Thủy điện A Vương	Đã thực hiện
15	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển điện miền Bắc 2	Đã thực hiện	57	Công ty Cổ phần Thủy điện Đa Nhim- Hàm Thuận- Đa Mi	Đã thực hiện
16	Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện Taya Việt Nam	Đã thực hiện	58	Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Ba Hạ	Đã thực hiện
17	Công ty Cổ phần Dệt may Huế	Đã thực hiện	59	Công ty Cổ phần Thủy điện Thác Mơ	Đã thực hiện
18	Công ty Cổ phần Địa ốc First Real	Đã thực hiện	60	Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO	Đã thực hiện
19	Công ty Cổ phần Địa ốc Sài Gòn Thương Tín	Đã thực hiện	61	Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VITACO	Đã thực hiện
20	Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Sài Gòn	Đã thực hiện	62	Công ty Cổ phần VIMECO	Đã thực hiện
21	Công ty Cổ phần Đồng Tâm	Đã thực hiện	63	Công ty Cổ phần VinaCafe Biên Hòa	Đã thực hiện
22	Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang	Đã thực hiện	64	Công ty Cổ phần Vinaconex 25	Đã thực hiện
23	Công ty Cổ phần Dược Danapha	Đã thực hiện	65	Công ty Cổ phần Xây dựng số 1	Đã thực hiện
24	Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung Ương 3	Đã thực hiện	66	Công ty Cổ phần Xây dựng số 2	Đã thực hiện
25	Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung Ương Codupha	Đã thực hiện	67	Công ty Cổ phần Xây dựng số 7	Đã thực hiện
26	Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung Ương CPC 1	Đã thực hiện	68	Công ty Cổ phần Xây dựng số 9	Đã thực hiện
27	Công ty Cổ phần Hàng không Vietjet	Đã thực hiện	69	Công ty Liên doanh Quản lý Đầu tư BIDV Vietnam Partners	Đã thực hiện
28	Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Ma san	Đã thực hiện	70	Công ty Liên doanh Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Việt Nam	Đã thực hiện
29	Công ty Cổ phần May Việt Thắng	Đã thực hiện	71	Công ty Liên Doanh Quản Lý Quỹ Đầu Tư Chứng Khoán Vietcombank	Đã thực hiện
30	Công ty Cổ phần Ngô Han và công ty con	Đã thực hiện	72	Công ty TNHH Bảo hiểm Fubon Việt Nam	Đã thực hiện
31	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa	Đã thực hiện	73	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Fubon Việt Nam	Đã thực hiện
32	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng	Đã thực hiện	74	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ MB Ageas Life	Đã thực hiện
33	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Ninh Bình	Đã thực hiện	75	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân Thọ Prudential Việt Nam	Đã thực hiện
34	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại	Đã thực hiện	76	Công ty TNHH Bảo hiểm Phi nhân thọ MSIG Việt Nam	Đã thực hiện
35	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Quảng Ninh	Đã thực hiện	77	Công ty TNHH Bảo hiểm Samsung Vina	Đã thực hiện
36	Công ty Cổ phần Nước khoáng Quảng Ninh	Đã thực hiện	78	Công ty TNHH Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam)	Đã thực hiện
37	Công ty Cổ phần Nước sạch Vinaconex	Đã thực hiện	79	Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Ngoại thương	Đã thực hiện
38	Công ty Cổ phần Phát triển điện lực Việt Nam	Đã thực hiện	80	Công ty TNHH Một Thành Viên Tài chính Prudential Việt Nam	Đã thực hiện
39	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư FPT	Đã thực hiện	81	Công ty TNHH Một Thành Viên Tập đoàn Dệt may Việt Nam	Đã thực hiện
40	Công ty Cổ phần Quản lý quỹ đầu tư MB	Đã thực hiện	82	Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments	Đã thực hiện
41	Công ty Cổ phần Sản xuất- Xuất nhập khẩu dệt may	Đã thực hiện	83	New-S FPT Capital Trust Vietnam Balanced Fund	Đã thực hiện
42	Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương Mại Nam Hoa	Đã thực hiện	84	Ngân hàng Australia and New Zealand Banking Group Limited- Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến ngày 19/12/2018
85	Ngân hàng Citibank, N.A., - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
86	Ngân Hàng Citibank, N.A., -Chi nhánh Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
87	Ngân hàng Industrial Bank of Korea - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
88	Ngân Hàng Oversea - Chinese Banking Corporation Ltd - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
89	Ngân hàng Standard Chartered, Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
90	Ngân Hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited Chi nhánh Thành Phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
91	Ngân hàng Thương mại Cổ phần An Bình	Đã thực hiện
92	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Á	Đang thực hiện
93	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Hàng hải Việt Nam	Đã thực hiện
94	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kiên Long	Đã thực hiện
95	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Nam Á	Đã thực hiện
96	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	Đã thực hiện
97	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phương Đông	Đã thực hiện
98	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	Đã thực hiện
99	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn – Hà Nội	Đã thực hiện
100	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất nhập khẩu Việt Nam	Đã thực hiện
101	Ngân hàng TNHH CTBC - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
102	Ngân hàng TNHH Một thành viên ANZ (Việt Nam)	Đã thực hiện
103	Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	Đã thực hiện
104	Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam)	Đã thực hiện
105	Ngân hàng United Overseas Bank - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
106	Quỹ đầu tư Cổ phiếu Việt Nam	Đã thực hiện

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến ngày 19/12/2018
107	Quỹ Đầu tư Doanh nghiệp hàng đầu Việt Nam (VF4)	Đã thực hiện
108	Quỹ đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam	Đã thực hiện
109	Quỹ Đầu tư Việt Nam	Đã thực hiện
110	Quỹ ETF VFMVN30	Đã thực hiện
111	Tập đoàn Hà Đô	Đã thực hiện
112	Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Đã thực hiện
113	Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Petrolimex	Đã thực hiện
114	Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Quân đội	Đã thực hiện
115	Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Hòa Thọ	Đã thực hiện
116	Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Nam Định	Đã thực hiện
117	Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt nam	Đã thực hiện
118	Tổng Công ty Dược Việt Nam - CTCP	Đã thực hiện
119	Tổng Công ty Đường sắt Việt Nam	Đã thực hiện
120	Tổng Công ty Gas Petrolimex	Đã thực hiện
121	Tổng Công ty Hàng không Việt Nam - CTCP	Đã thực hiện
122	Tổng Công ty Hóa dầu Petrolimex	Đã thực hiện
123	Tổng Công ty May 10 - Công ty Cổ phần	Đã thực hiện
124	Tổng Công ty Phát điện 3 - CTCP	Đã thực hiện
125	Tổng Công ty Việt Thắng - Công ty Cổ phần	Đã thực hiện
126	Vietnam Azalea Fund Limited	Đã thực hiện
127	Vietnam Debt Fund SPC	Đã thực hiện
128	Vietnam Enterprise Investments Limited	Đã thực hiện
129	Vietnam Property Fund Limited	Đã thực hiện

Liên hệ

Công ty TNHH KPMG

Hà Nội

Tầng 46, Tòa nhà Keangnam Hanoi Landmark Tower 72 Building, Lô E6 đường Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm, Hà Nội.

T: +84 (24) 3946 1600
F: +84 (24) 3946 1601
E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Thành phố Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà văn phòng Indochina Riverside Towers, 74 Bạch Đằng, Phường Hải Châu 1, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng.

T: +84 (236) 351 9051
E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Thành phố Hồ Chí Minh

Lầu 10, Tòa nhà Sun Wah, 115 Nguyễn Huệ, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

T: +84 (28) 3821 9266
F: +84 (28) 3821 9267
E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

kpmg.com.vn

Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không nhằm mục đích sử dụng cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên thông tin ở đây nếu không có sự tư vấn từ các chuyên viên sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

Tên và biểu tượng KPMG là tên thương mại và thương hiệu được đăng ký bản quyền của KPMG International Cooperative.

© 2018 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên thành lập tại Việt Nam và là thành viên trong mạng lưới các hãng KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Cooperative, một tổ chức Thụy Sĩ. Tất cả các quyền được bảo hộ.