

BAOVIET



TẬP ĐOÀN BẢO VIỆT

TỜ TRÌNH

LỰA CHỌN ĐƠN VỊ KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

ĐỂ KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2012, 2013 VÀ 2014



Số: 6/2012/BKS-TĐBV

Hà Nội, ngày 16 tháng 4 năm 2012

TỜ TRÌNH**Về việc: Lựa chọn Đơn vị kiểm toán các Báo cáo Tài chính năm 2012, 2013 và 2014 của Tập đoàn Bảo Việt****Kính gửi: Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2012 của Tập đoàn Bảo Việt**

Để thực hiện việc kiểm toán các Báo cáo tài chính năm của Tập đoàn Bảo Việt theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Tập đoàn Bảo Việt, 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) trong năm tài chính 2012, 2013 và 2014 của Tập đoàn Bảo Việt (TĐBV) như sau:

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

Thứ nhất, 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 hoàn toàn phù hợp với thông lệ và xu hướng của các Tập đoàn lớn trên thế giới (Khoản 8, Điều 39 Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 được Quốc hội khóa XII thông qua ngày 29/3/2011, cho phép đơn vị được kiểm toán được ký hợp đồng kiểm toán với một doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh kiểm toán nước ngoài từ 3 năm liên tục trở lên với yêu cầu doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh kiểm toán nước ngoài thay đổi kiểm toán viên hành nghề ký báo cáo kiểm toán).

Theo thông lệ Quốc tế, các tập đoàn lớn trên thế giới thường duy trì mối quan hệ của họ với một công ty kiểm toán trong nhiều năm do việc thay đổi công ty kiểm toán có thể ảnh hưởng lớn đến hoạt động và uy tín của các tập đoàn. Tại Việt Nam, nhiều Doanh nghiệp bao gồm các Doanh nghiệp Nhà nước như VNPT, BIDV và doanh nghiệp niêm yết như REE 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 BCTC theo đúng thời hạn quy định.

Thứ hai, ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn ngoài việc nâng cao hiệu quả, rút ngắn thời gian cho công tác lập, soát xét và kiểm toán các BCTC, còn giảm thiểu đáng kể thời gian và công sức của Ban Kiểm soát, Hội đồng Quản trị, Ban điều hành, Phòng Tài chính Kế toán và các Phòng/Ban khác có liên quan bỏ ra hàng năm cho công việc này. Trong trường hợp hợp đồng kiểm toán dài hạn được ký, Công ty có thể dùng khoảng thời gian tiết kiệm được để tập trung cho cập nhật

các kiến thức về chuyên môn, nghiệp vụ và các quy định của Pháp luật để nâng cao công tác quản lý và quản trị doanh nghiệp.

Thứ ba, việc ký kết hợp đồng 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 ổn định, có kiến thức sâu về chuyên ngành kiểm toán, có hiểu 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 các báo cáo kiểm toán, báo cáo soát xét 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, hoặc soát xét đối với công ty niêm yết.

Thứ tư, việc ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn có thể giúp đơn vị được kiểm toán có được sự đảm bảo trong việc không có thay đổi nhiều về mức phí kiểm toán trong tình hình nền kinh tế nói chung và thị trường tài chính nói riêng đang diễn biến phức tạp và có thể thay đổi một cách nhanh chóng.

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:

- 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;

- Là Đơn vị có nhóm chuyên gia tính toán phí bảo hiểm (Actuary) và đội ngũ kiểm toán viên có trình độ cao, nhiều kinh nghiệm kiểm toán các BCTC trong lĩnh vực bảo hiểm, tài chính, ngân hàng và chứng khoán theo các quy định của các Chuẩn mực Kế toán, Hệ thống Kế toán Việt Nam (VAS) và Chuẩn mực Kế toán Quốc tế (IFRS);

- Không xung đột về quyền lợi khi thực hiện kiểm toán BCTC cho TĐBV (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 Tập đoàn Bảo Việt yêu cầu.

- Có gói đề xuất cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng cho TĐBV phù hợp nhất.

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

Với các tiêu thức lựa chọn nêu trên, Ban Kiểm soát xin đề xuất 03 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 năm 2012 đưa vào danh sách chọn cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét các BCTC trong

năm tài chính 2012, 2013 và 2014 của Tập đoàn Bảo Việt (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.

4. Đề xuất của Ban Kiểm soát

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

4.1 Thông qua các tiêu thức nêu tại Mục 2 và danh sách 03 Công ty Kiểm toán độc lập nêu tại Mục 3 để Ban Kiểm soát làm căn cứ lựa chọn Đơn vị kiểm toán độc lập cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét các BCTC trong năm tài chính 2012, 2013 và 2014 của Tập đoàn Bảo Việt;

4.2 Thông qua việc ủy quyền cho Hội đồng Quản trị quyết định việc chọn một trong ba Công ty kiểm toán độc lập theo đề xuất của Ban Kiểm soát và giao cho Tổng Giám đốc TĐBV ký Hợp đồng cung cấp Dịch vụ kiểm toán với Công ty Kiểm toán độc lập được chọn để thực hiện kiểm toán và soát xét các BCTC trong năm tài chính 2012, 2013 và 2014 của Tập đoàn Bảo Việt.

Trân trọng kính trình.

**TM. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**

Nơi nhận:

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



Nguyễn Trung Thực

