

*Hà Nội, ngày 04 tháng 04 năm 2014*

Số: 06/2014/BKS-TĐBV

**TỜ TRÌNH****Về việc: Lựa chọn Đơn vị kiểm toán các Báo cáo Tài chính  
năm 2015, 2016 và 2017 của Tập đoàn Bảo Việt****Kính gửi: Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2014 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 2015, 2016 và 2017 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**

Thực hiện nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2012 của Tập đoàn Bảo Việt, Ban Kiểm soát Tập đoàn Bảo Việt 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 2012, 2013 và 2014 của TĐBV, các Công ty Con và đơn vị kinh doanh đồng kiểm soát theo quy định của Pháp luật; Đã lập Thư mời cung cấp vụ dịch vụ kiểm toán gửi 05 Công ty kiểm toán độc lập; Đã phối hợp với Đại diện của các Công ty con để tổ chức sơ tuyển và làm việc trực tiếp với 02 Công ty kiểm toán độc lập để quyết định việc lựa chọn và đề xuất với HĐQT ra quyết định phê duyệt, giao cho Tổng Giám đốc ký Hợp đồng Cung cấp dịch vụ Kiểm toán với Công ty Kiểm toán độc lập được chọn là: Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (EY).

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. Đánh giá việc thực hiện ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn tại Tập đoàn Bảo Việt thấy rằng việc làm này đã đem lại một số lợi ích cơ bản sau:

**Thứ nhất, đảm bảo hoàn thành và công bố báo cáo tài chính đã được kiểm toán 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 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 doanh nghiệp được kiểm toán. Điều này giúp nâng cao hiệu quả làm việc giữa kiểm toán viên và các cán bộ của doanh nghiệp 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 doanh nghiệp 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 giúp Tập đoàn có được sự đảm bảo trong việc không có thay đổi nhiều về mức phí kiểm toán, trong 3 năm qua mức phí kiểm toán áp dụng với Tập đoàn hầu như không thay đổi trong bối cảnh lạm phát và các chi phí nhân công tăng cao.

**Thứ ba, đem lại một số giá trị gia tăng và tiết kiệm thời gian chi phí trong việc lựa chọn đơn vị 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, soát xét và kiểm toán các BCTC, còn đem lại cho Tập đoàn các dịch vụ gia tăng miễn phí được cung cấp từ Công ty kiểm toán... Bên cạnh đó còn giảm thiểu đáng kể thời gian 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 này hàng năm.

Thực tế trong giai đoạn 2012-2014, việc ký kết hợp đồng kiểm toán giữa Tập đoàn Bảo Việt với 01 Công ty kiểm toán độc lập đã minh chứng cho các lợi ích nêu trên, cụ thể như: Công ty 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 Bảo Việt 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 Bảo Việt 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 Công ty kiểm toán độc lập**

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

- Chọn một 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;

- Là Công ty 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, Chế độ Kế toán Việt Nam (VAS) và Chuẩn mực Lập Báo cáo Tài chính 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 Công ty 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 05 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 năm 2014 đưa vào danh sách chọn cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét các BCTC trong năm tài chính 2015, 2016 và 2017 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 Grant Thornton Việt Nam;
- 3.4 Công ty TNHH KPMG Việt Nam;
- 3.5 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:

4.1. Thông qua các tiêu thức nêu tại Mục 2 và danh sách 05 Công ty Kiểm toán độc lập nêu tại Mục 3 để Ban Kiểm soát làm căn cứ đề xuất lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét các BCTC trong năm tài chính 2015, 2016 và 2017 của Tập đoàn Bảo Việt;

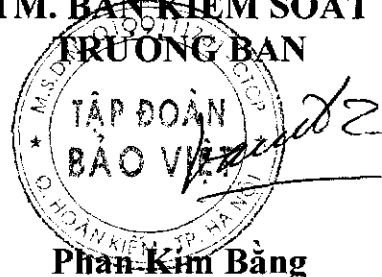
4.2. Thông qua việc ủy quyền cho Hội đồng Quản trị quyết định việc chọn một trong năm (05) Công ty kiểm toán độc lập theo đề xuất của Ban Kiểm soát và giao cho Tổng Giám đốc TĐBV ký Hợp đồng cung cấp Dịch vụ kiểm toán với Công ty Kiểm toán độc lập được chọn để thực hiện kiểm toán và soát xét các BCTC trong 3 năm tài chính tiếp theo: 2015, 2016 và 2017 của Tập đoàn Bảo Việt.

Trân trọng kính trình.

**Nơi nhận:**

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

**TM. BAN KIỂM SOÁT  
TRƯỞNG BAN**



**Phan Kim Bằng**