

**TẬP ĐOÀN BẢO VIỆT***Hà Nội, ngày 16 tháng 5 năm 2017*

Số: 05/BKS - TĐBV

**TỜ TRÌNH****V/v: Lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập để kiểm toán các Báo cáo Tài chính năm 2018, 2019, 2020 của Tập đoàn Bảo Việt****Kính trình: Đại hội đồng Cổ đông thường niên 2017 của Tập đoàn Bảo Việt**

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của nước Cộng hòa Xã hội chủ nghĩa Việt Nam;

Căn cứ Luật Đấu thầu số 43/2013/QH13 ngày 26/11/2013 của nước Cộng hòa Xã hội chủ nghĩa Việt Nam;

Căn cứ Điều lệ hiện hành của Tập đoàn Bảo Việt.

Hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm toán, soát xét báo cáo tài chính (BCTC) giữa Tập đoàn Bảo Việt (TĐBV) và Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (EY Việt Nam) sẽ kết thúc sau khi EY Việt Nam hoàn tất việc kiểm toán, soát xét báo cáo tài chính năm 2017 của Tập đoàn. Thực hiện trách nhiệm được quy định tại Điều lệ TĐBV, Ban Kiểm soát Tập đoàn Bảo Việt (BKS) kính trình Đại hội đồng Cổ đông thường niên 2017 của TĐBV về việc lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập để kiểm toán các báo cáo tài chính trong năm tài chính 2018, 2019, 2020 của TĐBV như sau:

**1. Căn cứ và những lợi ích của việc thuê Công ty kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán BCTC dài hạn**

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 của các Tập đoàn lớn trên thế giới. Đánh giá việc thực hiện ký kết hợp đồng kiểm toán dài hạn tại TĐBV 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 đúng thời hạn quy định với chất lượng tốt:** Việc ký kết hợp đồng kiểm toán BCTC dài hạn đã giúp Công ty kiểm toán có thể lập một kế hoạch dài hạn nhằm duy trì được đội ngũ nhân viên ổn định, có kiến thức sâu về lĩnh vực 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 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 TĐBV có được sự ổn định về mức phí kiểm toán, trong các



năm qua mức phí kiểm toán áp dụng với TĐBV thay đổi không đáng kể (biên độ thay đổi tối đa là 5%/năm) trong bối cảnh chi phí nhân công hàng năm đều tăng.

- Thứ ba, được cung cấp một số dịch vụ ưu đãi, miễn phí và tiết kiệm thời gian, chi phí trong việc lựa chọn Công ty kiểm toán hàng năm: Ký kết hợp đồng kiểm toán BCTC 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 TĐBV các dịch vụ ưu đãi, miễn phí được cung cấp từ Công ty kiểm toán, như tổ chức các buổi tập huấn, hội thảo để cập nhật các văn bản pháp luật mới về chế độ, chính sách kế toán, thuế, trao đổi kiến thức, tư vấn thực hiện các giải pháp tài chính. 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 và công sức của BKS, 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. Về tiêu chí, hình thức lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập

Căn cứ vào ngành nghề kinh doanh và nhu cầu kiểm toán của TĐBV và các Công ty con, BKS xin đề xuất với ĐHĐCĐ các tiêu chí, hình thức để lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập như sau:

### a/ Tiêu chí lựa chọn Công ty kiểm toán:

- 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 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, quản lý quỹ, chứng khoán, ngân hàng 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 TĐBV yêu cầu;

- Cung cấp các dịch vụ ưu đãi, miễn phí cho TĐBV.

### b/ Hình thức lựa chọn Công ty kiểm toán:

Những tiêu chí nêu trên được xem là yêu cầu cao về kỹ thuật và có tính đặc thù về kiểm toán BCTC trong lĩnh vực tài chính - bảo hiểm. Căn cứ vào quy định tại Điều 21 Luật Đấu thầu năm 2013 (*Đấu thầu hạn chế được áp dụng trong trường hợp gói thầu có yêu cầu cao về kỹ thuật hoặc kỹ thuật có tính đặc thù mà chỉ có một số nhà thầu đáp ứng yêu cầu của gói thầu*), BKS đề xuất hình thức lựa chọn nhà thầu là Đấu thầu hạn chế.

## 3. Đề xuất các Công ty Kiểm toán độc lập đưa vào danh sách ngắn:

Với các tiêu chí nêu trên, BKS xin đề xuất Danh sách ngắn (để đấu thầu hạn chế) bao gồm 04 Công ty kiểm toán quốc tế có uy tín, năng lực và kinh nghiệm, được phép hoạt

