

PHỤ LỤC SỐ 02

(Ban hành kèm theo Thông tư số 157/2014/TT-BTC ngày 23/10/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ TỰ KIỂM TRA CHẤT LƯỢNG DỊCH VỤ KIỂM TOÁN NĂM

1- CÁC THÔNG TIN CHUNG VỀ DOANH NGHIỆP KIỂM TOÁN (DNKT)

1.1. Tên DNKT:

1.2. Tên viết tắt: Số hiệu DNKT:.....

1.3. Địa chỉ:.....

1.4. Điện thoại Fax Email

1.5. Website:.....

1.6. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (hoặc Giấy đăng ký kinh doanh, Giấy chứng nhận đầu tư) lần đầu số:.....ngày:.....
do (tên cơ quan)..... cấp

Lần thay đổi gần nhất: Thay đổi lần thứ..... ngày

1.6. Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh dịch vụ kiểm toán cấp lần đầu số:.....
ngày:

Lần thay đổi gần nhất: Thay đổi lần thứ..... ngày

1.7. Số lượng chi nhánh.....(tại:.....)

1.8. Số lượng văn phòng đại diện:(tại:

1.9. Số năm hoạt động cung cấp dịch vụ kiểm toán (tính đến 31/12/201x):

1.10. Vốn điều lệ (theo đăng ký kinh doanh):.....

Vốn thực góp tính đến 31/12/201x:

1.11. Các dịch vụ mà DNKT đã cung cấp trong năm:

.....
.....

1.12. Số lượng báo cáo kiểm toán, báo cáo kết quả công tác soát xét đã phát hành trong năm:

.....

1.13. Doanh thu theo loại hình dịch vụ đã cung cấp trong năm.....

1.14. Các thành viên của DNKT tại thời điểm 31/12/201x (công ty TNHH, công ty hợp danh)

Họ và tên	Địa chỉ	Tư cách thành viên	Chức vụ	% vốn
-----------	---------	--------------------	---------	-------

		Thành viên hợp danh	Thành viên góp vốn		
Cộng					100%

1.15. DNKT có là hội viên của tổ chức nghề nghiệp nào trong nước và nước ngoài nào không?

Có ☐ Không ☐

Nếu có, đề nghị điền tên tổ chức nghề nghiệp đó:.....

1.16. DNKT có là thành viên của hãng kiểm toán nước ngoài nào không?

Có ☐ Không ☐

Nếu có, đề nghị điền tên Hãng (ghi rõ là Hãng thành viên, Hãng hội viên hiệp hội, Hãng đại diện liên lạc): ngày gia nhập hãng.....

1.17. DNKT có bao nhiêu kiểm toán viên (KTV) và KTV hành nghề là hội viên của Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA)?

..... người là KTV

..... người là KTV hành nghề.

1.18. DNKT có được UBCKNN chấp thuận để kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán hay không?

Năm 201x-2: Có ☐ Không ☐

Năm 201x-1: Có ☐ Không ☐

Năm 201x: Có ☐ Không ☐

1.19. DNKT có được Bộ Tài chính chấp thuận để kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng khác hay không?

- Năm 201x-3: Có ☐ Không ☐

- Năm 201x-2: Có ☐ Không ☐

- Năm 201x-1: Có ☐ Không ☐

- Năm 201x: Có ☐ Không ☐

1.20. Trong năm, DNKT có phát hành lại báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính hay không?

Có ☐ Không ☐

Nếu có, ghi rõ số lượng báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính được phát hành lại và lý do phát hành lại:

.....

1.21. Trong năm, DNKT có kiểm toán báo cáo tài chính nào mà báo cáo tài chính đó điều chỉnh hồi tố hay không?

Có ☐ Không ☐

Nếu có, ghi rõ số lượng báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính mà báo cáo tài chính có điều chỉnh và lý do điều chỉnh hồi tố:.....

.....

1.22. Trong năm, DNKT có bị Bộ Tài chính, UBCKNN xử lý vi phạm liên quan đến việc kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng hay không?

Có ☐ Không ☐

Nếu có, đề nghị ghi rõ lý do và hình thức bị xử lý:.....

Cơ quan ra quyết định xử lý:.....

1.23. Trong năm, DNKT có kiểm toán viên (KTV) hành nghề nào bị Bộ Tài chính, UBCKNN xử lý vi phạm liên quan đến việc kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng hay không?

Có ☐ Không ☐

Nếu có, đề nghị ghi rõ số lượng KTV hành nghề bị xử lý, lý do và hình thức bị xử lý:

.....

Cơ quan ra quyết định xử lý:.....

2- TỔ CHỨC VÀ NHÂN SỰ CỦA DNKT TẠI 31/12/201x

2.1. Ban Lãnh đạo của DNKT

TT	Họ tên	Năm sinh	Chức vụ	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán (nếu có)		
				Số	Thời hạn	
					Từ ngày	Đến ngày

2.2. Số lượng phòng ban:..... Trong đó số lượng phòng nghiệp vụ:.....

2.3. Tổng số nhân viên tại ngày 31/12/201x: người

2.3.1. Nhân viên chuyên nghiệp:người

+ Có Chứng chỉ KTV Việt Nam:.....người

+ Có Chứng chỉ KTV nước ngoài:người

+ Vừa có Chứng chỉ KTV Việt Nam vừa có Chứng chỉ KTV nước ngoài:người

+ Có Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán:.....người

+ Có Chứng chỉ hành nghề kế toán:.....người

+ Có Thẻ thẩm định viên về giá:người

+ Có Chứng chỉ hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế:.....người

+ Có Chứng chỉ hành nghề khácngười

2.3.2. Nhân viên hành chính:người

2.4. Thâm niên công tác của nhân viên

2.4.1. Đối với KTV hành nghề

+ Tổng số KTV hành nghề làm việc tại DNKT: người, chia ra:

Số năm làm việc tại DNKT	Dưới 3 năm	Từ 3 đến dưới 5 năm	Từ 5 đến dưới 10 năm	Trên 10 năm
Số lượng (người)				

+ Tổng số KTV hành nghề của DNKT đã ký báo cáo kiểm toán trong năm 201x:người.

Trong đó: KTV hành nghề ký báo cáo kiểm toán nhiều nhất trong năm 201x (nêu tên và số lượng báo cáo kiểm toán đã ký trong năm 201x).....

KTV hành nghề ký báo cáo kiểm toán ít nhất trong năm 201x (nêu tên và số lượng báo cáo kiểm toán đã ký trong năm 201x).....

KTV hành nghề không ký báo cáo kiểm toán trong năm 201x (nêu tên KTV hành nghề)

.....

2.4.2. Đối với những người chưa phải là KTV hành nghề: Tổng số:.....người, chia ra:

Số năm làm việc tại DNKT	Dưới 3 năm	Từ 3 đến dưới 5 năm	Từ 5 đến dưới 10 năm	Trên 10 năm
Số lượng (người)				

Có Không

2.5. Các dịch vụ kiểm toán mà DNKT đã cung cấp:

- DNKT có sử dụng chuyên gia không?

.....

- DNKT có sử dụng cộng tác viên không?

.....

2.6. Tuyển dụng nhân viên

2.6.1. DNKT có quy chế tuyển dụng nhân viên hay không?

.....

2.6.2. DNKT có thực hiện tuyển dụng nhân viên theo quy chế hay

.....

không?

2.6.3. DNKT có thực hiện ký kết hợp đồng lao động với nhân viên hay

.....

không?

- 2.7. Trong năm, DNKT có KTV hành nghề bị đình chỉ hành nghề kiểm toán hoặc bị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán hay không?
- 2.8. Trong năm, DNKT có thực hiện đầy đủ và kịp thời trách nhiệm thông báo danh sách KTV hành nghề tăng, giảm hoặc thay đổi KTV hành nghề trong nội bộ doanh nghiệp kiểm toán với Bộ Tài chính theo quy định hiện hành hay không?
- 2.9. Trong năm, có thời gian nào DNKT không đảm bảo một trong các điều kiện kinh doanh dịch vụ kiểm toán theo quy định tại khoản 1, 2, 3 và 4 Điều 21 Luật KTĐL hay không?
- 2.10. DNKT đã bao giờ phải bồi thường thiệt hại (hoặc bị trừ phí dịch vụ) cho khách hàng do lỗi mà KTV hành nghề của DNKT gây ra hay chưa?
- 2.11. DNKT có thực hiện mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho kiểm toán viên hành nghề hay không?

Tên của tổ chức bảo hiểm:

- 2.12. DNKT có trích lập Quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp hay không?

Nếu có, mức trích lập trong năm là.....VNĐ.

Số dư Quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp đến 31/12/201x là
.....VNĐ.

3- ĐÀO TẠO

- | | Có | Không |
|---|-----------|--------------|
| 3.1. DNKT có chương trình đào tạo cho từng cấp bậc nhân viên hay không? | | |
| 3.2. DNKT có thực hiện việc đào tạo cho nhân viên theo chương trình đào tạo hay không? | | |
| 3.3. DNKT có quy chế đào tạo hay không? | | |
| 3.4. DNKT có Bảng theo dõi đào tạo cho từng nhân viên hay không? | | |
| 3.5. Trong năm, DNKT có tự tổ chức cập nhật kiến thức cho KTV hành nghề hay không? | | |
| 3.6. DNKT có lưu đầy đủ nội dung chương trình đào tạo cho từng cấp bậc nhân viên hay không? | | |

4- KHÁCH HÀNG VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

- | | Có | Không |
|--|-----------|--------------|
| 4.1. DNKT có danh sách khách hàng và danh sách kiểm toán viên hành nghề đã ký báo cáo kiểm toán hay không? | | |
| 4.2. Các dịch vụ kiểm toán mà DNKT cung cấp có ký hợp đồng hay không? | | |
| Tỷ lệ ký hợp đồng.....%; | | |

4.3. Hợp đồng kiểm toán có đầy đủ các nội dung theo quy định của chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 210 hay không?		
---	-------	-------

5- GIÁ PHÍ DỊCH VỤ

	Có	Không
--	-----------	--------------

5.1. DNKT có quy định khung giá phí dịch vụ kiểm toán hay không?		
--	-------	-------

5.2. DNKT có thực hiện theo khung giá phí đã quy định ký kết hợp đồng kiểm toán hay không?		
--	-------	-------

Nếu không, thường đạt.....% mức khung giá phí;

6- PHƯƠNG PHÁP LÀM VIỆC

	Có	Không
--	-----------	--------------

6.1. DNKT có tài liệu hướng dẫn về quy trình kiểm toán (dạng sổ tay kiểm toán – Audit manual) hay không?		
--	-------	-------

Trường hợp DNKT là hãng thành viên, DNKT có sử dụng quy trình kiểm toán của Hãng Quốc tế mà DNKT là thành viên hay không?		
---	-------	-------

6.2. Quy trình kiểm toán của DNKT có được cập nhật với các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam đã ban hành hay không?		
--	-------	-------

6.3. Quy trình kiểm toán của DNKT có hướng dẫn chi tiết cho từng đối tượng khách hàng và báo cáo tài chính cho từng lĩnh vực (SXKD, ngân hàng, tổ chức tín dụng, đơn vị hành chính sự nghiệp, doanh nghiệp nhỏ và vừa, doanh nghiệp lớn) hay không?		
---	-------	-------

6.4. Thực tế nhân viên có tuân theo hướng dẫn của DNKT về quy trình kiểm toán hay không?		
--	-------	-------

6.5. DNKT có hồ sơ kiểm toán mẫu hay không?		
---	-------	-------

Thực tế các nhân viên có tuân theo file kiểm toán mẫu không?		
--	-------	-------

6.6. DNKT có tổ chức lưu trữ hồ sơ kiểm toán bằng dữ liệu điện tử hay không?		
--	-------	-------

6.7. DNKT có thực hiện việc luân chuyển kiểm toán viên hành nghề ký báo cáo kiểm toán cho một đơn vị được kiểm toán trên 3 năm liên tục hay không?		
--	-------	-------

Trường hợp DNKT được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng, DNKT có bố trí kiểm toán viên hành nghề thực hiện kiểm toán cho một đơn vị có lợi ích công chúng trong 5 năm tài chính liên tục (quá 4 năm tài chính liên tục) hay không?		
---	-------	-------

6.8. DNKT có thực hiện đúng các yêu cầu của các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan về kiểm toán độc lập khi cung cấp dịch vụ kiểm toán hay không?		
--	-------	-------

Nếu không, vì sao.....

6.9. DNKT có yêu cầu nhân viên ký cam kết về tính độc lập không?		
--	-------	-------

6.10. DNKT áp dụng hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam đã ban hành đạt tỷ lệ %		
--	-------	-------

6.15. Trong năm, DNKT có bị kiện tụng, tranh chấp về kết quả kiểm toán hay không?

Yếu kém, có sai sót nghiêm trọng ☐

Yếu kém, có sai sót nghiêm trọng ☐

- Dịch vụ chất lượng yếu nhất:

STT	Tên khách hàng	Kiểm toán báo cáo tài chính năm	Điểm đạt				Cộng điểm	Xếp loại	Ghi chú Loại doanh nghiệp
			Khái quát chung	Lập kế hoạch	Thực hiện kế hoạch	Lập Báo cáo kiểm toán			

01									
02									
03									
04									
05									
06									
Cộng bình quân									

6.19. Kiến nghị của Công ty với:

(1) Bộ Tài chính:

(2) Ủy ban Chứng khoán Nhà nước:

(3) Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam:

(4) Các công ty kiểm toán khác:

....., ngày tháng năm

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
CỦA CÔNG TY**

(Chữ ký, họ và tên, đóng dấu)