

BÁO CÁO MINH BẠCH

**Năm tài chính từ ngày 01 tháng 07 năm 2020
đến ngày 30 tháng 06 năm 2021**

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN FAC



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

BÁO CÁO MINH BẠCH

Năm tài chính từ ngày 01 tháng 07 năm 2020

đến ngày 30 tháng 06 năm 2021

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 Kiểm toán FAC
- Địa chỉ trụ sở chính: Số 64/4 đường ĐHT 21, P. Đông Hưng Thuận, Quận 12, Tp. Hồ Chí Minh
- Số điện thoại: 028 36364038 , Số fax: 028 37193949 , Email: kiemtoandenhat@gmail.com
- Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH
- Cơ cấu tổ chức quản lý của tổ chức kiểm toán được chấp thuận :

• **Hội đồng thành viên**

Họ và tên	Chức vụ
+ Ông Hoàng Lam	Chủ tịch
+ Ông Lê Huy Thư	Thành viên
+ Ông Lê Minh Lưu	Thành viên
+ Ông Nguyễn Trọng Huy	Thành viên
+ Ông Nguyễn Thịnh	Thành viên
+ Ông Đỗ Hoàng Chương	Thành viên
+ Ông Ngô Quang Huy	Thành viên
+ Ông Nguyễn Ngọc Thạch	Thành viên
+ Ông Trần Hoàng Hạ	Thành viên

• **Ban Tổng giám đốc**

Họ và tên	Chức vụ
+ Ông Hoàng Lam	Tổng Giám đốc
+ Ông Lê Huy Thư	Phó Tổng Giám đốc
+ Ông Lê Minh Lưu	Phó Tổng Giám đốc
+ Ông Nguyễn Trọng Huy	Phó Tổng Giám đốc
+ Ông Nguyễn Thịnh	Phó Tổng Giám đốc
+ Ông Đỗ Hoàng Chương	Phó Tổng Giám đốc
+ Ông Trần Hoàng Hạ	Phó Tổng Giám đốc

Người đại diện theo pháp luật của Công ty: Ông Hoàng Lam – Tổng Giám đốc



- **Các phòng ban chuyên môn:**
 - Phòng kiểm toán Báo cáo tài chính (BCTC)
 - Bộ phận soát xét chất lượng kiểm toán BCTC
 - Phòng kiểm toán quyết toán vốn đầu tư (QTVĐT)
 - Phòng soát xét chất lượng kiểm toán QTVĐT
 - Phòng Thẩm định giá
 - Phòng Kinh doanh
 - Phòng Kế toán
 - Phòng Hành chính – Quản trị
- **Ngoài ra Công ty có các Chi nhánh và Văn phòng đại diện :**

❖ **Các Chi nhánh của Công ty bao gồm:**

- **Công ty TNHH Kiểm toán FAC - Chi nhánh Nha Trang**

Địa chỉ: 27 đường B1, KĐT Vĩnh Diễm Trung, Tp Nha Trang, Tỉnh Khánh Hoà
 Điện thoại: (0258) 387 2355 Fax: (0258) 387 2344
 Email: fac_cnnhatrang@fac.com.vn

- **Công ty TNHH Kiểm toán FAC - Chi nhánh Đệ Nhất**

Địa chỉ: 169 Trương Công Định, P3, TP Vũng Tàu, Tỉnh BR-VT
 Điện thoại: (0254) 354 3866 – 221 0287 Fax: (0254) 625 3070
 Email: fac_cnvungtau@fac.com.vn

- **Công ty TNHH Kiểm toán FAC - Chi nhánh Miền Trung**

Địa chỉ: 01 Trần Phú, TP Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam
 Điện thoại: (0235) 222 6889 Fax: (0235) 383 7878
 Email: facqna@gmail.com

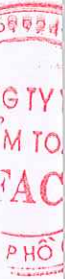
- **Công ty TNHH Kiểm toán FAC - Chi nhánh FAC Hà Nội**

Địa chỉ: Tầng 2A, Tòa nhà Cowa Tower, Số 199 Hồ Tùng Mậu, Phường Cầu
 Diễn, Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội
 Email: fac_cnhanoi@fac.com.vn

❖ **Các VPDD của Công ty bao gồm:**

- **Văn phòng đại diện tại Bình Định**

Địa chỉ: 302 Trần Hưng Đạo - TP. Qui Nhơn - Tỉnh Bình Định
 Điện thoại: (84-56) 3.821.979
 Fax: (84-56) 3.811.979
 Email: fac_cnbinhdinh@fac.com.vn



- **Văn phòng đại diện tại Huế**

Địa chỉ: 06 Nguyễn Lương Bằng, Phú Hội, TP Huế

E-Mail: kiemtoan.hue@gmail.com

- **Văn phòng đại diện tại KonTum**

Địa chỉ: 87 Trần Nhân Tông, P. Thắng Lợi, TP KonTum, Tỉnh KonTum

Điện Thoại: (060) 3917 027

- **Văn phòng đại diện tại Ninh Thuận**

Địa chỉ: 61/1 Nguyễn Văn Trỗi, P. Thanh Sơn, Tp Phan Rang – Tháp Chàm, Tỉnh Ninh Thuận

- **Văn phòng đại diện tại Sóc Trăng**

Địa chỉ: NL4-E06 Khu dân cư Sáng Quang, đường Nguyễn Văn Linh, Phường 2, Tp. Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng

2. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT CHẤT LƯỢNG NỘI BỘ

Để đảm bảo chất lượng dịch vụ, Công ty đã thiết lập và phổ biến các nguyên tắc, qui định sau:

- Trách nhiệm về chất lượng dịch vụ: Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm về hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty. Các thành viên Ban Tổng Giám đốc phải cam kết về chất lượng dịch vụ do mình thực hiện.
- Tuân thủ nguyên tắc và đạo đức nghề nghiệp: Tất cả các nhân viên phải tuân thủ các chuẩn mực có liên quan và các qui định chung về đạo đức nghề nghiệp.
- Chính sách về nguồn nhân lực: Vì nhân viên là nguồn lực quan trọng của Công ty kiểm toán nên việc quản lý nguồn nhân lực hiệu quả là rất quan trọng. Để có nguồn nhân lực đáp ứng được nhu cầu dịch vụ, Công ty đã xây dựng các qui chế sau:
 - + Tuyển dụng;
 - + Đánh giá, khen thưởng dựa trên đánh giá hiệu quả công việc;
 - + Tiền lương, thưởng.
- Chấp thuận và duy trì quan hệ khách hàng và hợp đồng kiểm toán: Công ty xây dựng chính sách và thủ tục chấp nhận và duy trì quan hệ với khách hàng. Công ty chỉ chấp nhận khách hàng mới và duy trì khách hàng sau khi đánh giá các yếu tố bao gồm:
 - + Các vấn đề đạo đức, đặc biệt là các vấn đề liên quan đến các nguy cơ ảnh hưởng đến tính độc lập và xung đột lợi ích.
 - + Khả năng Công ty có thể hoàn thành hợp đồng với đúng năng lực trong khung thời gian yêu cầu hay không?
 - + Tính chính trực của khách hàng.Quyết định có nên duy trì mối quan hệ với khách hàng hay không được thực hiện hằng năm. Công ty không tiếp tục hợp đồng hoặc cung cấp dịch vụ cho khách hàng trong trường hợp không có các thông tin làm cơ sở để chấp thuận hợp đồng tại thời điểm chấp thuận hợp đồng.
- Bổ nhiệm nhân sự thực hiện dịch vụ: Các yếu tố sau đây được xem xét trong khi bổ nhiệm nhân sự thực hiện các hợp đồng cụ thể:
 - + Bảo đảm tuân thủ chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp.

47-C.T.1
TINH
AN
CHI MINH

- + Phạm vi và độ phức tạp của hợp đồng.
 - + Các yêu cầu về thời gian và nhân viên của từng hợp đồng cụ thể.
 - + Đánh giá mức độ giám sát và mức độ tham gia của người giám sát thực hiện hợp đồng.
 - + Liên tục và định kỳ luân chuyển nhân sự và sử dụng nhân sự có kinh nghiệm và chuyên môn khác nhau.
 - + Đào tạo qua thực hiện công việc.
- Triển khai thực hiện dịch vụ: Nhóm nhân sự được bổ nhiệm thực hiện dịch vụ triển khai thực hiện dịch vụ theo các quy trình do Công ty ban hành.
 - Soát xét kiểm toán chất lượng dịch vụ kiểm toán: Việc kiểm tra chất lượng dịch vụ được thực hiện qua 3 cấp: Nhóm trưởng, Trưởng/Phó phòng và thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách dịch vụ. Đối với các Hợp đồng dịch vụ có rủi ro cao, các Đơn vị có lợi ích công chúng, còn có thêm Người soát xét độc lập trước khi báo cáo được phát hành.
 - Hồ sơ, tài liệu kiểm toán và các hồ sơ cung cấp dịch vụ khác: Tất cả hồ sơ và tài liệu kiểm toán và cung cấp dịch vụ khác phải được lập và hoàn tất kịp thời. Thời gian tối đa là trong vòng 50 ngày kể từ khi báo cáo kiểm toán được phát hành hoặc ngày hoàn thành dịch vụ khác.
 - Giám sát các chính sách và quy trình kiểm soát chất lượng của Công ty: Hằng năm Công ty tổ chức Tổ soát xét chất lượng dịch vụ để kịp thời phát hiện các trường hợp không tuân thủ cũng như các điểm thiếu sót để kịp thời khắc phục, đảm bảo các dịch vụ do Công ty thực hiện tuân thủ đầy đủ các yêu cầu của pháp luật và chuẩn mực nghề nghiệp và qui định của Công ty. Quá trình này cũng bao gồm việc xem xét tính thích hợp, đầy đủ và hiệu quả của các chính sách và quy trình của Công ty ban hành.

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

3.1/ Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp nhận

STT	Họ và tên	Chứng chỉ KTV	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán	Ghi chú
1	Hoàng Lam	0701/KTV	0701-2018-099-1	
2	Lê Minh Lưu	0702/KTV	0702-2018-099-1	
3	Nguyễn Thịnh	0473/KTV	0473-2018-099-1	
4	Lê Thị Vân Trâm	1470/KTV	1470-2018-099-1	
5	Trần Hoàng Hạ	1500/KTV	1500-2019-099-1	
6	Nguyễn Trọng Huy	3563/KTV	3563-2021-099-1	
7	Lê Huy Thư	3629/KTV	3629-2021-099-1	
8	Nguyễn Hữu Thắng	2818/KTV	2818-2020-099-1	
9	Trần Tiến Đạt	3550/KTV	3550-2021-099-1	
10	Nguyễn Minh Huy	3229/KTV	3229-2020-099-1	
11	Đỗ Hoàng Chương	2662/KTV	2662-2018-099-1	
12	Trần Thế Thụ	2382/KTV	2382-2018-099-1	
13	Nguyễn Thế Chung	3334/KTV	3334-2018-099-1	
14	Nguyễn Gia Thành	4123/KTV	4123-2021-091-1	

15	Đặng Thành Lâm	4265/KTV	4265-2018-099-1	
16	Ngô Văn Long	4793/KTV	4793-2019-099-1	
17	Dương Quốc Hùng	5130/KTV	5130-2020-099-1	
18	Nguyễn Quang Thông	3916/KTV	3916-2022-099-1	
19	Nguyễn Văn Hoàng	4299/KTV	4299-2018-099-1	
20	Lê Duy	2138/KTV	2138-2018-099-1	Đã nghỉ từ T6/2021

3.2/ Danh sách kiểm toán viên hành nghề được phép kiểm toán các tổ chức phát hành, tổ chức niêm yết và tổ chức kinh doanh chứng khoán

STT	Họ và tên	Chứng chỉ KTV	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán	Ghi chú
1	Hoàng Lam	0701/KTV	0701-2018-099-1	
2	Lê Minh Lưu	0702/KTV	0702-2018-099-1	
3	Nguyễn Thịnh	0473/KTV	0473-2018-099-1	
4	Lê Thị Vân Trâm	1470/KTV	1470-2018-099-1	
5	Trần Hoàng Hạ	1500/KTV	1500-2019-099-1	
6	Nguyễn Trọng Huy	3563/KTV	3563-2021-099-1	
7	Lê Huy Thư	3629/KTV	3629-2021-099-1	
8	Nguyễn Hữu Thắng	2818/KTV	2818-2020-099-1	
9	Trần Tiến Đạt	3550/KTV	3550-2021-099-1	
10	Nguyễn Minh Huy	3229/KTV	3229-2020-099-1	
11	Đỗ Hoàng Chương	2662/KTV	2662-2018-099-1	
12	Trần Thế Thụ	2382/KTV	2382-2018-099-1	
13	Nguyễn Thế Chung	3334/KTV	3334-2018-099-1	
14	Nguyễn Gia Thành	4123/KTV	4123-2021-091-1	
15	Đặng Thành Lâm	4265/KTV	4265-2018-099-1	
16	Nguyễn Quang Thông	3916/KTV	3916-2022-099-1	
17	Lê Duy	2138/KTV	2138-2018-099-1	Đã nghỉ từ T6/2021

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

- Thành lập Ban kiểm tra soát xét chất lượng dịch vụ hằng năm gồm 1 Phó Tổng Giám đốc phụ trách làm trưởng Ban và các thành viên từ cấp độ Trưởng phó phòng nghiệp vụ trực tiếp có chứng chỉ hành nghề Kiểm toán viên.
- Thông báo kế hoạch, lịch trình, phạm vi, mục đích, nội dung kiểm tra soát xét đảm bảo chất lượng dịch vụ:

- + Hằng năm, Công ty gửi kế hoạch kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm cho tất cả các Phòng, Bộ phận, Chi nhánh trực thuộc Công ty. Công việc soát xét được tổ chức định kỳ hàng năm.
- + Phạm vi kiểm tra soát xét bao gồm kiểm tra các hồ sơ kiểm toán có báo cáo phát hành, hồ sơ dịch vụ hoàn thành trong giai đoạn từ 01/07 năm trước đến 30/06 của năm kiểm tra.
- + Mục đích của việc kiểm tra soát xét chất lượng dịch vụ là nhằm đánh giá tính thích hợp và sự tuân thủ các thủ tục, quy trình cung cấp dịch vụ tại công ty, rút ra những thiếu sót cần phải khắc phục, hoàn thiện liên quan đến thủ tục và quy trình thực hiện dịch vụ nhằm đảm bảo và nâng cao chất lượng dịch vụ của Công ty.
- + Nội dung công việc cụ thể như sau: Kiểm tra việc thực hiện các quy trình cung cấp dịch vụ từ giai đoạn khai thác, tiếp nhận khách hàng, duy trì khách hàng, triển khai thực hiện dịch vụ, kiểm soát chất lượng dịch vụ... theo các quy trình đã được xây dựng.

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

STT	Tên đơn vị đã được kiểm toán	Tình trạng hợp đồng	
		Đã thực hiện	Đang thực hiện
1	Quỹ Hỗ Trợ Phát Triển Hợp tác xã Tỉnh Vĩnh Long	x	
2	Quỹ Bảo Vệ Môi Trường Tỉnh Đồng Nai	x	
3	Công ty Cổ phần Xây Dựng và Phát Triển Đô Thị Tây Ninh	x	
4	Quỹ Đầu Tư Phát Triển Kiên Giang	x	
5	Công ty Cổ phần Cấp Thoát Nước và Xây Dựng Bảo Lộc	x	
6	Công ty Cổ phần Đầu Tư và Kinh Doanh Bất Động Sản	x	
7	Công ty Cổ phần Du Lịch Quốc Tế Vũng Tàu	x	
8	Công ty Cổ phần Nước Giải Khát Sanna Khánh Hòa	x	
9	Công ty Cổ phần Cấp Thoát Nước Khánh Hòa	x	

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

- Tất cả các thành viên của nhóm kiểm toán đều phải chịu trách nhiệm đối với việc tuân thủ các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp của Công ty. Trong trường hợp bất kỳ các thành viên nào của nhóm kiểm toán có thắc mắc các vấn đề liên quan đến nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp thì họ được quyền trình bày các thắc mắc này với thành viên Ban Tổng Giám đốc tham gia cung cấp dịch vụ kiểm toán.
- Khi Công ty bắt đầu cung cấp dịch vụ cho khách hàng mới, thành viên nào của nhóm kiểm toán có lợi ích từ các hoạt động của khách hàng đó cần phải thông báo cho các thành viên Ban Tổng Giám đốc tham gia thực hiện hợp đồng kiểm toán về lợi ích của mình.
- Khi một thành viên nhóm kiểm toán nhận được quà tặng hay lợi ích dưới mọi hình thức hoặc mua sản phẩm (sử dụng dịch vụ) từ khách hàng dưới hình thức chiết khấu nào thì cần phải

thông báo cho thành viên Ban Tổng Giám đốc tham gia cung cấp dịch vụ kiểm toán trừ khi giá trị quà tặng, lợi ích hoặc hàng hóa không đáng kể.

- Bất kỳ mối liên hệ xã hội nào giữa thành viên nhóm kiểm toán và khách hàng cần phải được thông báo cho thành viên Ban Tổng Giám đốc tham gia hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm toán. Các mối liên hệ này có thể phù hợp nhưng thành viên Ban Tổng Giám đốc cần phải quan tâm đến các trường hợp này để đảm bảo tính khách quan, trung thực.
- Thành viên Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm:
 - + Đảm bảo giải quyết hợp lý các rủi ro ảnh hưởng đến tính độc lập mà nhóm kiểm toán chưa giải quyết triệt để hoặc chưa giảm thiểu tới mức chấp nhận được.
 - + Quyết định và sử dụng các biện pháp an toàn, các hành động và quy trình cụ thể phù hợp nhằm kiểm soát rủi ro và rủi ro tiềm ẩn.
 - + Lắng nghe và kiểm tra các thắc mắc về việc tuân thủ tính độc lập do các thành viên nhóm kiểm toán đưa ra (hoặc do các thành viên Ban Tổng Giám đốc và nhân viên khác đưa ra);
 - + Đảm bảo ghi nhận các quy trình và cách giải quyết từng trường hợp cụ thể liên quan tới tính độc lập;
 - + Đề xuất và tham gia vào các biện pháp đã được lập kế hoạch ưu tiên trước nhằm giúp tránh và quản lý các thắc mắc liên quan đến tính độc lập;
 - + Sắp xếp các buổi hội ý bổ sung (nếu có).
- Thành viên Ban Tổng Giám đốc quản lý chịu trách nhiệm sau cùng, thay mặt Công ty (sau khi tham khảo với các thành viên khác trong Ban Tổng Giám đốc) để ra quyết định cuối cùng cho bất kỳ các giải pháp xử lý rủi ro ảnh hưởng đến tính độc lập, bao gồm:
 - + Rút khỏi hợp đồng kiểm toán cụ thể.
 - + Xử lý việc không tuân thủ;
- Tất cả các thành viên trong nhóm kiểm toán (bao gồm cả thành viên Ban Tổng Giám đốc) sẽ phải ký xác nhận tính độc lập trước khi tham gia thực hiện dịch vụ đối với từng khách hàng và cho từng hợp đồng kiểm toán.
- Thành viên Ban Tổng Giám đốc và Kiểm toán viên chính tham gia cung cấp dịch vụ kiểm toán được thay đổi sau 03 năm liên tục tham gia thực hiện dịch vụ kiểm toán.
- Khi có rủi ro ảnh hưởng đến tính độc lập, thành viên Ban Tổng Giám đốc tham gia cung cấp dịch vụ sẽ chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các rủi ro này sẽ được giảm thiểu tới mức có thể chấp nhận trước khi tiến hành cung cấp dịch vụ. Các rủi ro và các biện pháp hạn chế rủi ro phải được ghi vào tài liệu và lưu hồ sơ.

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

- Công ty có bộ phận đào tạo riêng để thực hiện cập nhật các kiến thức về tài chính, kế toán, kiểm toán, thuế,.. cho các kiểm toán viên.
Năm tài chính 2020 Công ty chưa đăng ký tổ chức cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề mà chỉ đăng ký tham gia chương trình cập nhật kiến thức kiểm toán viên do VACPA tổ chức.
- Tổng số giờ cập nhật kiến thức kiểm toán viên trong năm cho 19 kiểm toán viên hành nghề là 836 giờ, bình quân 44 giờ/KTV.

8. CÁC THÔNG TIN TÀI CHÍNH

• Tổng doanh thu:	61.724.814.654
- Doanh thu thuần:	61.687.093.373
- Doanh thu hoạt động tài chính	30.715.164
- Thu nhập khác	7.006.117
• Tổng chi phí:	61.539.342.073
- Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên:	33.897.968.976
- Chi phí dự phòng rủi ro nghề nghiệp:	327.314.443
- Chi phí khác:	27.314.058.654
• Lợi nhuận sau thuế:	56.991.278
• Các khoản thuế phải nộp ngân sách Nhà nước:	6.967.763.394
- Thuế giá trị gia tăng:	4.612.859.213
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:	128.835.325
- Thuế khác và các khoản phải nộp khác:	1.703.010.127
• Công ty đã trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp:	2.615.577.978

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

Thu nhập của Ban Tổng giám đốc: Từ tiền lương, tiền thưởng do Công ty chi trả trực tiếp.

TP.HCM, ngày 30 tháng 09 năm 2021

TỔNG GIÁM ĐỐC



HOÀNG LAM

