

## **ĐIỀU KHOẢN THAM CHIẾU**

### **DỊCH VỤ TƯ VẤN KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP CHO BÁO CÁO TÀI CHÍNH CỦA CÔNG TY TNHH DNXH SÁNG KIẾN VỀ CHUYỂN DỊCH NĂNG LƯỢNG VIỆT NAM**

#### **1. Giới thiệu Công ty**

Công ty TNHH DNXH Sáng kiến về chuyển dịch năng lượng Việt Nam (VIET SE) là doanh nghiệp vừa và nhỏ, hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực dịch vụ tư vấn ngành Năng lượng và các hoạt động hỗ trợ tư vấn chính sách được tài trợ từ nguồn tài trợ của tổ chức Quốc tế.

- Hoạt động theo luật doanh nghiệp;
- Hạch toán kế toán theo quy định tại Thông tư 133/2016/TT-BTC;

#### **2. Mục tiêu kiểm toán**

Mục tiêu kiểm toán là cho phép kiểm toán viên:

- Đưa ra ý kiến đánh giá độc lập về báo cáo tài chính của Công ty cho giai đoạn năm tài chính 2020 (từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/12/2020) theo các tiêu chuẩn kế toán được áp dụng;
- Đưa ra ý kiến về việc tuân thủ pháp luật, quy định và các thỏa thuận tài trợ có tác động trực tiếp và đáng kể về mặt tài chính đối với báo cáo tài chính của Công ty;

#### **3. Phạm vi kiểm toán**

##### **3.1. Kiểm toán Báo cáo Tài chính**

Yêu cầu tối thiểu đối với nội dung các báo cáo tài chính bao gồm:

Tóm tắt các nguồn dịch vụ tư vấn, nguồn tài trợ cũng như các khoản chi tiêu theo hệ thống phân loại đáp ứng mục tiêu của Công ty cho năm tài chính hiện tại và năm tiếp theo. Trình bày nguồn tiền vào và các khoản chi tiêu theo từng quỹ như sau:

- Nguồn thu từ dịch vụ tư vấn và chi phí;
- Nguồn thu từ hợp đồng tài trợ trong nước và chi tiêu;

(Các khoản chi tiêu sẽ được trình bày theo các hạng mục chi theo năm tài chính và các chi phí tích lũy tính đến cuối kỳ báo cáo)

- Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31/12/2020;
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2020;
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (theo phương pháp trực tiếp)
- Thuyết minh báo cáo tài chính.

##### **3.2. Giai đoạn kiểm toán**

Kiểm toán sẽ được thực hiện cho năm tài chính 2020 (01/01/2020 đến 31/12/2020).

### 3.3. Tiêu chuẩn kiểm toán

Việc kiểm toán sẽ được thực hiện theo Tiêu chuẩn Việt Nam về Kiểm toán và phạm vi kiểm toán có thể được mở rộng để đảm bảo các yếu tố sau:

- Tất cả các hoạt động kinh doanh dịch vụ tư vấn và hợp đồng tài trợ vốn ODA được kiểm toán và lập Báo cáo kiểm toán chung toàn Công ty;
- Ngoài ra cần lập bảng kê chi tiết kiểm toán theo 02 nguồn: dịch vụ và tài trợ;
  - o Nguồn dịch vụ: xác định được chi phí hợp lệ và phù hợp với nội dung hợp đồng đã cam kết.
  - o Nguồn tài trợ: Hàng hóa, dịch vụ được tài trợ đã được mua sắm theo Hợp đồng tài trợ liên quan;

### 4. Báo cáo kiểm toán

Báo cáo kiểm toán cần thể hiện quan điểm kiểm toán độc lập đối với báo cáo tài chính như đề cập ở trên. Các nội dung tối thiểu bao gồm:

- Tổng hợp Báo cáo tài chính của Công ty, của từng dự án;
- Nêu rõ mục đích của báo cáo và mục đích sử dụng;
- Nêu rõ các tiêu chuẩn kế toán áp dụng và các tác động khi áp dụng sai những tiêu chuẩn này;
- Nêu rõ việc kiểm toán được thực hiện theo Tiêu chuẩn Kiểm toán Việt Nam;
- Ý kiến kiểm toán cần khẳng định báo cáo tài chính tuân thủ các chính sách kế toán áp dụng cho dự án hay không và các khoản tiền đã được sử dụng theo đúng mục đích theo Hợp đồng tài trợ hay chưa.

### 5. Thư Quản lý

Trong quá trình thực hiện kiểm toán nếu kiểm toán viên phát hiện thấy có những yếu kém mà không ảnh hưởng tới quan điểm kiểm toán, kiểm toán viên cần trình bày những phát hiện đó trong một lá Thư quản lý nêu rõ những điều sau:

- Một bản mô tả những yếu kém của hệ thống kiểm soát nội bộ cụ thể được ghi lại trong sổ tay quản lý tài chính và đưa ra những đề xuất để giải quyết/loại bỏ những yếu kém của hệ thống kiểm soát nội bộ đó;
- Những chính sách kế toán không phù hợp; hệ thống lưu trữ kế toán có tính thực tiễn và hiệu quả trong việc cung cấp những thông tin hữu ích và mang tính định kỳ đối với việc quản lý dự án phù hợp;
- Những vấn đề liên quan tới việc tuân thủ những giao ước lớn trong mỗi thoả thuận tài chính và đưa ra ý kiến, nếu có, về những vấn đề có tính chất nội bộ và bên ngoài ảnh hưởng tới sự tuân thủ này;
- Bất kỳ một vấn đề nào Tư vấn đang cân nhắc xem xét cần được nêu ra cho bên Công ty được biết;

- Một kế hoạch hành động có ràng buộc về thời gian đã được nhà quản lý đồng ý sẽ nêu ra những vấn đề cụ thể, gồm ngày hoàn thành công việc và (những) người chịu trách nhiệm thực hiện kế hoạch hành động đó.

## 6. Địa điểm kiểm toán

Công tác kiểm toán được thực hiện tại Văn phòng Công ty đặt tại thành phố Hà Nội.

## 7. Quyền tiếp cận thông tin:

Kiểm toán viên sẽ có quyền tiếp cận tất cả các văn bản quy phạm pháp luật, thư từ và bất kỳ thông tin nào liên quan để thực hiện quá trình kiểm toán.

## 8. Yêu cầu chuyên môn đối với Kiểm toán viên:

### Đối với Công ty Kiểm toán

- Đủ tư cách hợp lệ để cung cấp dịch vụ tư vấn cho các Doanh nghiệp có hoạt động dự án do các tổ chức Quốc tế tài trợ;
- Có đầy đủ tư cách pháp nhân và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp;
- Có đăng ký kinh doanh hoặc quyết định thành lập với đầy đủ các lĩnh vực yêu cầu trong TORs (đính kèm bản sao: Quyết định thành lập hoặc Đăng ký kinh doanh);
- Được nằm trong danh sách đơn vị Kiểm toán đủ điều kiện kinh doanh dịch vụ kiểm toán năm 2020 được bộ tài chính Việt Nam chấp nhận;
- Có ít nhất 05 (năm) năm kinh nghiệm hoạt động trong lĩnh vực kiểm toán;
- Có kinh nghiệm kiểm toán các dự án ODA, Doanh nghiệp xã hội.

Để đáp ứng kế hoạch làm việc và tiến độ giao nộp báo cáo, yêu cầu công ty kiểm toán cần có 01 nhóm/đội, bao gồm: 01 trưởng nhóm và ít nhất 02 kiểm toán viên với trình độ và kinh nghiệm phù hợp.

### Đối với Kiểm toán viên

#### *Đối với kiểm toán cao cấp/Trưởng nhóm*

- Có bằng Cử nhân trong lĩnh vực Kế toán/Tài chính (ưu tiên người có bằng sau đại học)
- Có chứng chỉ Kiểm toán quốc tế (ACCA, CPA Mỹ, Úc...);
- Có ít nhất 10 năm kinh nghiệm làm việc trong lĩnh vực tài chính, cố vấn và kiểm toán. Phải có ít nhất 5 năm kinh nghiệm làm việc thực tế kể từ khi được cấp chứng chỉ kiểm toán Việt Nam hoặc quốc tế. Có kinh nghiệm làm Kiểm toán cao cấp/Trưởng nhóm cho ít nhất 2 hợp đồng kiểm toán báo cáo tài chính của các dự án ODA do WB/ADB tài trợ.
- Sử dụng tiếng Anh thành thạo.

#### *Đối với kiểm toán viên*

- Có bằng Cử nhân trong lĩnh vực Kế toán/Tài chính;

- Có ít nhất 5 năm kinh nghiệm làm việc trong lĩnh vực tài chính, cố vấn và kiểm toán. Phải có ít nhất 3 năm kinh nghiệm làm việc thực tế kể từ khi được cấp chứng chỉ kiểm toán Việt Nam hoặc quốc tế.
- Các kiểm toán viên cần hiểu rõ hệ thống kế toán tại Việt Nam.
- Các kiểm toán viên cần hiểu rõ các tiêu chuẩn kiểm toán quốc tế cũng như các yêu cầu của các nhà tài trợ về kiểm toán dự án và quy trình quản lý tài chính dự án.
- Các kiểm toán viên sử dụng tiếng Anh thành thạo (cả kỹ năng viết và giao tiếp).
- Các kiểm toán viên cần sử dụng máy tính thành thạo.

## 9. Khung thời gian dự kiến:

Thời gian thực hiện hợp đồng: từ tháng **20/4/2021** đến tháng **20/5/2021**.

## 10. Báo cáo

- Đơn vị Kiểm toán độc lập sẽ nộp các báo cáo cho Công ty VIET - SE.
- Đại diện: Bà Ngô Thị Tố Nhiên – Giám đốc Công ty
- Địa chỉ: Tầng 7, Tòa nhà 18 Lý Thường Kiệt, Hoàn Kiếm, Hà Nội
- Điện thoại: (+84.24) 32045554
- E-mail: thuy.ngo@vietse.vn

## 11. Ngôn ngữ và số lượng bản sao của báo cáo

Sau khi được chấp thuận bởi Bên thuê, đơn vị kiểm toán phải cung cấp cho Bên thuê báo cáo kiểm toán và thư quản lý bằng cả hai ngôn ngữ tiếng Anh và tiếng Việt và 4 bản cho mỗi ngôn ngữ.

## 12. Cách thức nộp hồ sơ

Đơn vị nộp hồ sơ tham gia dịch vụ kiểm toán độc lập cần gửi các tài liệu sau đây qua email: **thuy.ngo@vietse.vn** trước ngày **13/04/2021 (17:00)**.

- Hồ sơ năng lực của Công ty (có bao gồm Giấy phép ĐKKD và CV của các thành viên tham gia kiểm toán);
- Bảng chào giá dịch vụ (đã bao gồm VAT).