

BỘ TÀI CHÍNH

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

Số: 9812/BTC-QLKT

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2022

*V/v thực hiện đúng các quy
định pháp luật về kiểm toán*

Kính gửi: Tổng Giám đốc/ Giám đốc các doanh nghiệp kiểm toán

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ về việc tăng cường quản lý giám sát, thanh tra, kiểm tra thị trường chứng khoán, thị trường trái phiếu doanh nghiệp, Bộ Tài chính đã có công văn số 3065/BTC-QLKT ngày 04/4/2022 và công văn số 3824/BTC-QLKT ngày 27/4/2022 gửi Tổng Giám đốc/Giám đốc các doanh nghiệp kiểm toán, trong đó yêu cầu Tổng Giám đốc/Giám đốc các doanh nghiệp kiểm toán, các kiểm toán viên hành nghề và các thành viên nhóm kiểm toán nghiêm túc thực hiện các quy định của pháp luật về kiểm toán, hệ thống Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và các văn bản pháp luật liên quan trong quá trình thực hiện kiểm toán.

Ngày 05/9/2022, Bộ trưởng Bộ Tài chính đã ban hành Chỉ thị số 02/CT-BTC về việc tăng cường công tác quản lý, kiểm tra, giám sát đảm bảo an toàn, ổn định thị trường chứng khoán. Trên cơ sở đó, Bộ Tài chính yêu cầu các doanh nghiệp kiểm toán:

1. Nghiêm túc thực hiện các nội dung yêu cầu tại Công văn số 3065/BTC-QLKT ngày 04/4/2022 và Công văn số 3824/BTC-QLKT ngày 27/4/2022 của Bộ Tài chính.

2. Nâng cao sự thận trọng và thái độ hoài nghi nghề nghiệp trước khi xem xét chấp nhận khách hàng và ký hợp đồng kiểm toán theo các thủ tục và quy trình của chuẩn mực kiểm toán.

3. Tăng cường công tác đào tạo trong nội bộ doanh nghiệp kiểm toán, đảm bảo các kiểm toán viên hành nghề, các thành viên nhóm kiểm toán có đủ năng lực chuyên môn và đạo đức nghề nghiệp khi thực hiện cuộc kiểm toán.

4. Thực hiện đầy đủ các quy trình xác định, đánh giá, xử lý rủi ro, bao gồm xem xét tính tuân thủ pháp luật và rủi ro gian lận khi kiểm toán báo cáo tài chính, trao đổi các vấn đề với Ban quản trị đơn vị được kiểm toán, với cơ quan có thẩm quyền theo quy định.

5. Nâng cao sự thận trọng và thái độ hoài nghi nghề nghiệp khi thu thập và đánh giá độ tin cậy của các tài liệu, thông tin thu thập được để sử dụng làm bằng chứng kiểm toán, kiểm toán các ước tính kế toán, đánh giá khả năng hoạt động liên tục của khách hàng, xác định, đánh giá và thuyết minh giao dịch và số dư với các bên liên quan của khách hàng, rà soát đầy đủ các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ báo cáo tài chính, nhận biết các giao dịch lòng vòng để “làm đẹp” các chỉ số tài chính và báo cáo tài chính.

6. Tuân thủ chặt chẽ các quy định của các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 700, 705, 706 khi lập và ký báo cáo kiểm toán, đảm bảo ý kiến kiểm toán phù hợp và chất lượng báo cáo kiểm toán.

7. Tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin trong quản lý hồ sơ tài liệu; Tổ chức công tác văn thư; Quản lý chữ ký, con dấu, tránh các rủi ro trong hồ sơ tài liệu doanh nghiệp.

8. Ngày 16/9/2022, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 65/2022/NĐ-CP về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 153/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 quy định chào bán, giao dịch trái phiếu doanh nghiệp ra thị trường quốc tế. Do đó, đề nghị Tổng Giám đốc/Giám đốc các doanh nghiệp kiểm toán, các kiểm toán viên hành nghề và các thành viên nhóm kiểm toán khẩn trương nghiên cứu các nội dung liên quan quy định tại Nghị định số 65/2022/NĐ-CP để tuân thủ trong quá trình cung cấp dịch vụ kiểm toán cho khách hàng đảm bảo chất lượng.

Bộ Tài chính yêu cầu Tổng Giám đốc/Giám đốc các doanh nghiệp kiểm toán, các kiểm toán viên hành nghề, các thành viên nhóm kiểm toán nghiêm túc thực hiện các yêu cầu nêu trên./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để b/c);
- Vụ Pháp chế;
- Thanh tra Bộ Tài chính;
- Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA);
- Hội Kế toán và Kiểm toán Việt Nam (VAA);
- Lưu: VT, Cục QLKT (8).

**TL. BỘ TRƯỞNG
CỤC TRƯỞNG CỤC QUẢN LÝ,
GIÁM SÁT KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN**

Vũ Đức Chính