

PHẦN 2. ĐIỀU KHOẢN THAM CHIẾU

CHƯƠNG V. ĐIỀU KHOẢN THAM CHIẾU

"Điều khoản tham chiếu" bao gồm những nội dung chủ yếu sau:

I. Giới thiệu:

1. Mô tả khái quát về dự án/dự toán mua sắm và gói thầu.

- Tên gói thầu: Dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính năm 2025.
- Nguồn vốn: chi phí hoạt động kinh doanh năm 2025 Tổng Công ty Công Nghiệp In Bao Bì Liksin- TNHH MTV.
- Hình thức lựa chọn nhà thầu: Đấu thầu rộng rãi trong nước, qua mạng.
- Phương thức đấu thầu: Một giai đoạn, hai túi hồ sơ.
- Thời gian bắt đầu tổ chức lựa chọn nhà thầu: từ tháng 7 năm 2025.
- Hình thức hợp đồng: Trọn gói.
- Thời gian thực hiện hợp đồng: Trong vòng 07 tháng.

2. Mô tả mục đích tuyển chọn nhà thầu.

Tuyển chọn một công ty kiểm toán tư vấn phù hợp, có đủ năng lực, nhiều kinh nghiệm để thực hiện gói thầu kiểm toán báo cáo tài chính năm 2025 của Tổng Công ty, đáp ứng yêu cầu tiến độ, chất lượng, đúng quy định hiện hành.

3. Những thông tin cơ bản về Tổng Công ty Công Nghiệp In Bao Bì Liksin- TNHH MTV:

3.1 Thông tin chung:

- Tên đơn vị: TỔNG CÔNG TY CÔNG NGHIỆP – IN – BAO BÌ LIKSIN – TNHH MỘT THÀNH VIÊN.
- Tên giao dịch quốc tế: LIKSIN INDUSTRY – PRINTING – PACKAGING CORPORATION.
- Tên viết tắt: TỔNG CÔNG TY LIKSIN.
- Trụ sở chính: 159 Kinh Dương Vương, Phường Phú Lâm, thành phố Hồ Chí Minh
- Mã số thuế: 0301441600
- Điện thoại: 028 37512562 – fax: 028 37512562
- Quyết định thành lập: Quyết định số 3330/QĐ-UBND ngày 30/07/2010 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân Thành Phố Hồ Chí Minh về việc phê duyệt đề án chuyển đổi Tổng Công ty Công nghiệp - In - Bao Bì Liksin hoạt động theo mô hình Công ty mẹ - Công ty con thành Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên hoạt động theo hình thức công ty mẹ - công ty con.
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp: CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN số 0301441600 lần đầu ngày 07/09/2010, thay đổi lần thứ 7 ngày 21 tháng 09 năm 2022.

- Quyết định ban hành điều lệ Công ty: Quyết định số 4477/QĐ-UBND ngày 21/09/2011 của Ủy Ban Nhân Dân thành phố Hồ Chí Minh.
- Ngành nghề kinh doanh chính: sản xuất kinh doanh sản phẩm In và bao bì, mua bán thương mại vật tư ngành in.
- Sản phẩm, dịch vụ chính: các sản phẩm liên quan bao bì nhựa & bao bì giấy.
- Tính đến ngày 31/12/2024, vốn góp của nhà nước tại Tổng Công ty Liksin là 845.250.000.000 đồng (tỷ lệ 100%) theo Quyết định số 1957/QĐ-UBND ngày 18/4/2013 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về việc điều chỉnh vốn điều lệ của Tổng Công ty Công nghiệp – In – Bao bì Liksin – TNHH một thành viên.
- Tỷ lệ vốn góp nhà nước tại Tổng Công ty Liksin là 100%.

3.2 Cơ cấu tổ chức:

- a) Công ty mẹ: Tổng Công ty Công Nghiệp – In - Bao Bì Liksin - TNHH MTV: Khối văn phòng Tổng Công ty.
- b) Các đơn vị hạch toán phụ thuộc (5 chi nhánh):
 - Xí nghiệp Bao bì Liksin: Lô 20 – 22, đường số 1, Khu công nghiệp Tân Đức, xã Đức Hòa Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An
 - Xí nghiệp In Bao bì Giấy Liksin: Lô 16 – 18, đường số 1, Khu công nghiệp Tân Đức, xã Đức Hòa Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An
 - Xí nghiệp Bao bì An Khang Liksin: Lô 11-17-21-21A, đường số 3, Khu công nghiệp Tân Đức, xã Đức Hòa Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An
 - Trung tâm Tân Đức: Lô 21-21A, đường số 3, Khu công nghiệp Tân Đức, xã Đức Hòa Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An
 - Trung tâm Kinh doanh An Thịnh Liksin: 64-66 Tôn Thất Tùng, phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM
- c) Công ty con do Công ty mẹ nắm giữ 50% vốn điều lệ: Công ty CP Bao Bì Liksin Phương Bắc
- d) Các công ty do Công ty mẹ nắm giữ dưới 50% vốn điều lệ: gồm 10 Công ty liên kết, 01 Công ty liên doanh và 9 Công ty đầu tư dài hạn khác.

II. Phạm vi công việc:

1. *Mô tả chi tiết phạm vi công việc đối với nhà thầu, nguồn vốn, tên cơ quan thực hiện dự án/dự toán mua sắm, thời gian, tiến độ thực hiện, số tháng - người hoặc ngày – người cần thiết (nếu có).*

Kiểm toán báo cáo tài chính năm 2025:

- Kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2025 của Công ty mẹ, bao gồm: Khối văn phòng Tổng Công ty và các đơn vị hạch toán phụ thuộc:
- Kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2025 của Tổng Công ty Công Nghiệp - In - Bao Bì Liksin- TNHH MTV (Cty mẹ- Cty con).

2. *Mô tả các nhiệm vụ cụ thể do nhà thầu phải tiến hành trong thời gian thực hiện gói thầu tư vấn. Trong đó phải nêu rõ loại công việc dựa trên đơn giá và khối lượng, loại công việc tính theo lương chuyên gia.*

Yêu cầu công việc:

a) Kiểm toán báo cáo tài chính năm 2025:

Kiểm toán báo cáo tài chính Công ty Mẹ, kiểm toán báo cáo hợp nhất Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 được lập phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Kiểm toán năm sẽ áp dụng phương pháp tiếp cận theo từng giai đoạn và sẽ được thực hiện trên cơ sở hàng năm từ ngày 01/01/2025 đến 31/12/2025. Việc kiểm toán phải bao gồm kiểm tra và những quy trình kiểm toán khác mà kiểm toán viên thấy cần thiết trong từng trường hợp cụ thể. Thành viên kiểm toán cũng cần có kế hoạch để có thể phát hiện những sai sót quan trọng (nếu có).

b) Những yêu cầu về kiểm toán:

(i) Công tác kiểm toán sẽ phải thực hiện phù hợp với các Tiêu chuẩn kiểm toán bao gồm:

- Lập kế hoạch và thực hiện việc kiểm toán phù hợp để đảm bảo tiến độ phát hành báo cáo kiểm toán;
- Kiểm toán viên sẽ tập hợp bằng chứng và chuẩn bị các giấy tờ làm việc để dẫn chứng đúng bằng chứng nhằm hỗ trợ ý kiến đưa ra, tập hợp đủ bằng chứng kiểm toán để chứng minh trong mọi khía cạnh quan trọng về tính chính xác của thông tin bao gồm trong những bảng phụ lục kèm theo các báo cáo tài chính;
- Kiểm toán viên sẽ xem xét và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ đang áp dụng, bao gồm các quy trình kiểm toán nội bộ nhằm xác định phạm vi kiểm tra các nghiệp vụ thực tế đảm bảo kiểm toán viên về tính chính xác của các chứng từ kế toán;
- Phạm vi kiểm toán sẽ xem xét độ rủi ro của các báo cáo sai sót trọng yếu đó có thể là kết quả của sự gian lận hay sai sót. chương trình kiểm toán cần bao gồm các quy trình đã được phác thảo để cung cấp sự bảo đảm hợp lý rằng các báo cáo sai quan trọng (nếu có) được phát hiện.

(ii) Kiểm toán viên cần phải am hiểu phân thiết kế và hoạt động của kiểm soát nội bộ phù hợp với các yêu cầu, điều đó có thể có tác động tài chính quan trọng và trực tiếp đối với thoả thuận tài trợ. Công việc của kiểm toán viên trong lĩnh vực này xem xét kiểm soát nội bộ đối với

báo cáo tài chính đó là một phần của kiểm toán báo cáo tài chính. Đặc biệt, kiểm toán viên phải am hiểu kiểm soát nội bộ đối với tính phù hợp để có khả năng lập kế hoạch công tác kiểm toán nhằm hỗ trợ mức đánh giá rủi ro kiểm soát thấp đối với khoản vay. Kiểm toán viên cần phải kiểm tra phần kiểm soát nội bộ trừ khi kiểm soát nội bộ có thể không có hiệu quả phòng tránh hoặc phát hiện việc thực hiện không đúng.

(iii) Trách nhiệm xem xét gian lận trong kiểm toán: Trách nhiệm chính để ngăn ngừa và phát hiện những gian lận thuộc về những người được giao trách nhiệm quản trị đơn vị và thuộc về những người quản lý. Điều quan trọng là những người chịu trách nhiệm quản lý, với sự giám sát của những người chịu trách nhiệm quản trị, phải nhấn mạnh việc ngăn ngừa những gian lận, điều này có thể làm giảm những gian lận xảy ra, và việc ngăn chặn gian lận. Thông qua sự giám sát của những người chịu trách nhiệm quản lý, đơn vị thiết lập và duy trì kiểm soát nội bộ nhằm cung cấp những đảm bảo hợp lý về độ tin cậy của công tác lập báo cáo tài chính, tính hiệu quả và hiệu lực của quá trình hoạt động và tính tuân thủ các luật, quy định và thỏa thuận tài trợ áp dụng. Ngoài ra, những người quản lý phải có trách nhiệm thiết lập một môi trường kiểm soát và duy trì những chính sách và thủ tục nhằm hỗ trợ đạt được những mục tiêu đảm bảo tiến hành hiệu quả và đúng trình tự hoạt động kinh doanh của đơn vị.

Ngoài ý kiến đối với các báo cáo tài chính, kiểm toán viên cần phải đưa ra ý kiến về tính hiệu quả của kiểm soát nội bộ đối với việc tuân thủ các yêu cầu mà có thể có tác động tài chính quan trọng và trực tiếp lên các báo cáo tài chính.

c) Thư quản lý:

Trong quá trình thực hiện kiểm toán, nếu kiểm toán viên thấy có những lưu ý quan trọng liên quan đến hệ thống kiểm soát nội bộ của Tổng Công ty thì cần báo cáo cụ thể trong thư quản lý với chi tiết như sau:

- Mô tả những điểm yếu cụ thể của hệ thống kiểm soát nội bộ đã nhận thấy trong công tác quản lý tài chính và những kiến nghị để khắc phục, loại bỏ các điểm yếu trong kiểm soát nội bộ;
- Những chính sách kế toán không còn phù hợp cần phải cải cách để quản lý hiệu quả hơn;
- Báo cáo những vấn đề quan trọng đã nêu trong những báo cáo trước mà chưa được giải quyết hiệu quả.
- Bất kỳ những vấn đề nào khác mà kiểm toán viên nhận thấy cần phải lưu ý.

3. *Dự kiến thời gian chuyên gia bắt đầu thực hiện DVTV*

Đợt 1: Kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp 9 tháng năm 2025 (kiểm thực tế tại các đơn vị):

Báo cáo tài chính của Văn phòng Tổng Công ty và các đơn vị trực

thuộc cũng như Báo cáo tài chính tổng hợp toàn Tổng Công ty : thời gian thực hiện là 30 ngày làm việc kể từ khi nhận được Báo cáo tài chính 9 tháng năm 2025 của các đơn vị, thời gian thực hiện từ tháng 12/2025.

Đợt 2: Kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2025 (kiểm thực tế tại các đơn vị):

Báo cáo tài chính của Văn phòng Tổng Công ty và các đơn vị trực thuộc cũng như Báo cáo tài chính tổng hợp toàn Tổng Công ty : thời gian thực hiện là 30 ngày làm việc kể từ khi nhận được Báo cáo tài chính của các đơn vị, thời gian thực hiện từ tháng 02/2026.

Đợt 3: Kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2025

Báo cáo tài chính hợp nhất : thời gian thực hiện là 15 ngày làm việc kể từ khi phát hành Báo cáo tài chính tổng hợp đã được kiểm toán và khi nhận được Báo cáo tài chính riêng của Công ty con và các Công ty liên doanh, liên kết đã được kiểm toán, thời gian thực hiện từ tháng 04/2026.

Tham gia kiểm kê cuối năm tại các đơn vị hạch toán phụ thuộc theo lịch kiểm kê.

III. Báo cáo và thời gian thực hiện:

Các báo cáo phải nộp và tiến độ nộp báo cáo.

Báo cáo tài chính năm 2025:

Công ty kiểm toán độc lập thực hiện phát hành báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm 2025 như sau:

- a) Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm 2025 của Khối văn phòng và 5 đơn vị phụ thuộc:
 - Năm (05) bộ biên bản kiểm toán bằng tiếng Việt đối với từng đơn vị hạch toán phụ thuộc và văn phòng Tổng Công ty;
 - Ba (3) bộ báo cáo kiểm toán bằng tiếng Anh đối với mỗi 3 đơn vị hạch toán phụ thuộc sản xuất.
- b) Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính riêng của Công ty Mẹ.
 - Mười lăm (15) bộ báo cáo kiểm toán bằng tiếng Việt
 - Sáu (6) bộ báo cáo kiểm toán bằng tiếng Anh.
- c) Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính Hợp nhất Tổng Công ty
 - Mười (10) bộ báo cáo kiểm toán bằng tiếng Việt.
- d) Thư quản lý:
 - Bốn (4) bộ thư quản lý bằng tiếng Việt của Tổng Công Ty.
- e) Thời gian phát hành Báo cáo kiểm toán:
 - Chậm nhất ngày 28/03/2026 phát hành báo cáo kiểm toán của Công ty mẹ và các đơn vị hạch toán phụ thuộc.
 - Chậm nhất ngày 15/04/2026 phát hành báo cáo kiểm toán hợp nhất của Tổng Công ty năm 2025.

IV. Kinh nghiệm và nhân sự của nhà thầu:

Yêu cầu về nhân sự cần thiết cho gói thầu và cho từng vị trí.

- Kiểm toán viên cao cấp (trưởng nhóm của cuộc kiểm toán): Yêu cầu phải là một kiểm toán có năng lực và phải có ít nhất 10 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực kiểm toán.
- Kiểm toán viên hành nghề: phải có ít nhất 5 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực kiểm toán và phải có mặt thường trực tại doanh nghiệp khi kiểm tra thực tế.
- Các trợ lý kiểm toán: Yêu cầu phải tốt nghiệp chuyên ngành tài chính, thương mại, kinh tế, ngân hàng, kế toán, kiểm toán hoặc có chuyên ngành liên quan tại một trường Đại học được công nhận. Trợ lý kiểm toán phải có ít nhất 03 năm kinh nghiệm liên quan.

Nhân sự của nhà thầu phải có kinh nghiệm kiểm toán cho các công ty ngành sản xuất, thương mại.

V. Trách nhiệm của Chủ đầu tư:

Chủ đầu tư sẽ tạo điều kiện thuận tiện cho các kiểm toán viên làm việc và sẽ cử cán bộ hỗ trợ cũng như cung cấp những tài liệu có liên quan đến nhiệm vụ của kiểm toán, kể cả các tài liệu nghiên cứu liên quan hiện có nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho nhà thầu kiểm toán thực hiện nhiệm vụ của mình.