

CHƯƠNG V. ĐIỀU KHOẢN THAM CHIẾU

I. Giới thiệu

1. Khái quát về Agribank

Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam (sau đây gọi tắt “Ngân hàng” hoặc “Agribank”) được thành lập theo Nghị định số 53-HĐBT ngày 26/3/1988 của Hội đồng Bộ trưởng với tên gọi là Ngân hàng phát triển Nông nghiệp Việt Nam. Sau đó, Ngân hàng được đổi tên thành Ngân hàng Nông nghiệp Việt Nam theo Quyết định số 400-CT ngày 14/11/1990 của Chủ tịch Hội đồng Bộ trưởng. Theo Quyết định số 280/QĐ-NH5 ngày 15/10/1996 của NHNN, Ngân hàng đã được đổi tên một lần nữa thành Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam như hiện nay.

Ngày 30/01/2011, NHNN đã ban hành Quyết định số 214/QĐ-NHNN phê duyệt việc chuyển đổi hình thức sở hữu của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam thành công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu. Ngày 26/4/2012, Agribank thực hiện đăng ký kinh doanh là Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam (Agribank), Mã số doanh nghiệp 0100686174.

Ngày 26/5/2021, NHNN cấp Giấy phép thành lập và hoạt động ngân hàng thương mại số 24/GP-NHNN cho Agribank thay thế cho Quyết định số 280/QĐ-NH5 ngày 15/10/1996 (Giấy phép thành lập và hoạt động được sửa đổi tại Quyết định số 651/QĐ-TTGSNH1 ngày 04/10/2024 và Quyết định số 1756/QĐ-QLGS2 ngày 25/7/2025 của NHNN). Thời hạn hoạt động của Agribank là 99 năm kể từ ngày 15/10/1996.

Agribank được thành lập nhằm thực hiện các hoạt động ngân hàng bao gồm nhận tiền gửi không kỳ hạn, tiền gửi có kỳ hạn, tiền gửi tiết kiệm và các loại tiền gửi khác; phát hành chứng chỉ tiền gửi, kỳ phiếu, tín phiếu, trái phiếu để huy động vốn trong nước và nước ngoài; cấp tín dụng; mở tài khoản thanh toán cho khách hàng; cung ứng các phương tiện thanh toán; cung ứng các dịch vụ thanh toán; vay vốn của NHNN dưới hình thức tái cấp vốn; vay vốn của tổ chức tín dụng, tổ chức tài chính trong nước và nước ngoài; mở tài khoản; tổ chức và tham gia hệ thống thanh toán; góp vốn, mua cổ phần của doanh nghiệp và tổ chức tín dụng khác; tham gia đấu thầu tín phiếu Kho bạc, mua, bán công cụ chuyển nhượng, trái phiếu Chính phủ, tín phiếu Kho bạc, tín phiếu NHNN và các giấy tờ có giá khác trên thị trường tiền tệ; kinh doanh, cung ứng dịch vụ ngoại hối và sản phẩm phái sinh về tỷ giá, lãi suất, ngoại hối, tiền tệ và tài sản tài chính khác; ủy thác, nhận ủy thác, đại lý trong lĩnh vực liên quan đến hoạt động ngân hàng, kinh doanh bảo hiểm, quản lý tài sản; hoạt động mua nợ; các hoạt động kinh doanh khác của ngân hàng thương mại và các hoạt động kinh doanh khác được NHNN chấp thuận theo quy định của pháp luật.

Các thông tin khác về Agribank (mô hình quản lý, cơ cấu tổ chức, các hoạt động kinh doanh chính...) được Agribank công bố trên website: agribank.com.vn.

2. Khái quát về phương án và gói thầu

- Tên dự án: Kiểm toán độc lập báo cáo tài chính năm, soát xét báo cáo tài chính bán niên và thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank giai đoạn 2026-2027.

- Tên gói thầu: Kiểm toán độc lập báo cáo tài chính năm, soát xét báo cáo tài chính bán niên và thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank giai đoạn 2026-2027.

- Chủ đầu tư: Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam.
Người đại diện: Tổng Giám đốc Agribank.

- Nguồn vốn: Chi phí hoạt động kinh doanh của Agribank.

- Hình thức lựa chọn nhà thầu: Đấu thầu rộng rãi trong nước qua mạng.

- Phương thức lựa chọn nhà thầu: Một giai đoạn hai túi hồ sơ.

- Loại hợp đồng: Trọn gói

- Thời gian thực hiện hợp đồng: Trong 3 năm, từ năm 2026 đến năm 2028

Chi tiết nội dung phương án bao gồm:

2.1. Kiểm toán báo cáo tài chính năm

a) Kiểm toán độc lập báo cáo tài chính riêng của Agribank cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 theo chuẩn mực kế toán Việt Nam.

b) Kiểm toán độc lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 theo chuẩn mực kế toán Việt Nam của 05 công ty con thuộc Agribank, bao gồm:

- Công ty Cho thuê Tài chính I Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (ALCI)

- Công ty TNHH MTV Dịch vụ Ngân hàng Nông nghiệp Việt Nam (Công ty Dịch vụ)

- Công ty TNHH MTV Quản lý nợ và Khai thác tài sản Agribank (Agribank AMC)

- Công ty Cổ phần Chứng khoán Agribank (Agriseco)

- Công ty Cổ phần Bảo hiểm Ngân hàng Nông nghiệp (ABIC)

c) Kiểm toán độc lập báo cáo tài chính hợp nhất của Agribank cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 theo chuẩn mực kế toán Việt Nam.

d) Kiểm toán độc lập báo cáo tài chính của Agribank chi nhánh Campuchia cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 theo chuẩn mực kế toán Campuchia và chuẩn mực kế toán Việt Nam.

đ) Kiểm toán báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính của Agriseco cho năm kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027.

e) Kiểm toán báo cáo tách nguồn vốn chủ sở hữu, nguồn phí bảo hiểm của ABIC cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027.

2.2. Soát xét báo cáo tài chính bán niên

a) Soát xét báo cáo tài chính riêng của Agribank cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 theo chuẩn mực kế toán Việt Nam.

b) Soát xét báo cáo tài chính của 05 công ty con (trong đó phát hành báo cáo tài chính sau soát xét của 02 công ty Agriseco, ABIC) cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 theo chuẩn mực kế toán Việt Nam.

c) Soát xét báo cáo tài chính hợp nhất của Agribank cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 theo chuẩn mực kế toán Việt Nam.

d) Soát xét báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính của Agriseco cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 hàng năm, giai đoạn 2026-2027.

2.3. Dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính

a) Đưa ra kết luận đảm bảo có giới hạn về hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank.

b) Đưa ra kết luận đảm bảo có giới hạn về hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của ALCI.

3. Mục đích tuyển chọn nhà thầu

- Kiểm toán độc lập báo cáo tài chính năm, soát xét báo cáo tài chính bán niên và thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank đảm bảo tuân thủ các quy định của pháp luật và của Agribank về kiểm toán độc lập báo cáo tài chính, hệ thống kiểm soát nội bộ.

- Kiểm toán độc lập báo cáo tài chính nhằm đánh giá việc chấp hành chế độ tài chính kế toán theo quy định hiện hành của pháp luật, Ngân hàng Nhà nước có liên quan và chuẩn mực kế toán Việt Nam.

- Thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính nhằm đưa ra ý kiến về việc đảm

bảo tuân thủ quy định của pháp luật hiện hành, quy định của Ngân hàng Nhà nước về hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính.

II. Phạm vi và nội dung công việc

1. Phạm vi công việc

1.1. Kiểm toán báo cáo tài chính năm

- Công việc kiểm toán báo cáo tài chính hàng năm được thực hiện tại Trụ sở chính, các chi nhánh Agribank và các công ty con thuộc Agribank.

- Địa điểm kiểm toán: Tại Trụ sở chính Agribank, các chi nhánh được lựa chọn kiểm toán trực tiếp và các công ty con thuộc Agribank.

1.2. Soát xét báo cáo tài chính bán niên

- Công việc soát xét báo cáo tài chính riêng lẻ, hợp nhất bán niên được thực hiện tại Trụ sở chính Agribank và các công ty con thuộc Agribank.

- Địa điểm soát xét: Tại Trụ sở chính Agribank, đơn vị hạch toán cân đối trụ sở chính và trụ sở các công ty con thuộc Agribank.

1.3. Dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính

- Dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank được thực hiện tại Trụ sở chính và chi nhánh của Agribank.

- Dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của ALCI được thực hiện tại hội sở chính của ALCI.

2. Nội dung công việc

2.1. Kiểm toán báo cáo tài chính năm

Thực hiện các thủ tục kiểm toán (thu thập bằng chứng kiểm toán, phân tích số liệu, kiểm toán số liệu đầu kỳ, chọn mẫu kiểm toán, rà soát và đánh giá danh mục tín dụng, kiểm toán về hệ thống công nghệ thông tin, giám sát chất lượng kiểm toán v.v...) báo cáo tài chính (riêng lẻ, hợp nhất) giai đoạn 2026-2027 của Agribank theo chuẩn mực kế toán Việt Nam, tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, phù hợp với hoạt động của Agribank bao gồm nhưng không giới hạn các nội dung sau:

- Đối với kiểm toán báo cáo tài chính riêng của Agribank chưa bao gồm các công ty con:

+ Thực hiện kiểm toán tại Trụ sở chính Agribank và chọn mẫu kiểm toán trực tiếp tại các chi nhánh của Agribank, các chi nhánh loại I, loại II còn lại thực

hiện kiểm toán từ xa thông qua việc chọn mẫu kiểm tra, rà soát hồ sơ, báo cáo do các chi nhánh cung cấp.

+ Kiểm toán các khoản mục trên báo cáo tài chính, gồm báo cáo tình hình tài chính (tài sản, công nợ, vốn chủ sở hữu và các khoản mục khác...); báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (thu nhập, chi phí, lợi nhuận,...), báo cáo lưu chuyển tiền tệ và thuyết minh báo cáo tài chính.

+ Rà soát và đánh giá danh mục tín dụng: rà soát phân loại nợ và trích lập dự phòng rủi ro theo quy định của Nhà nước và Agribank;

+ Kiểm toán số liệu đầu kỳ trình bày trên báo cáo tài chính năm.

+ Kiểm toán các nghiệp vụ của các đơn vị hạch toán cân đối của Trụ sở chính;

+ Kiểm toán hệ thống công nghệ thông tin Agribank đang áp dụng;

- Đối với Agribank chi nhánh Campuchia: thực hiện kiểm toán độc lập báo cáo tài chính theo chuẩn mực kế toán Việt Nam và chuẩn mực kế toán Campuchia.

- Đối với kiểm toán báo cáo tài chính của các công ty con của Agribank: Thực hiện kiểm toán trực tiếp tại hội sở chính của từng công ty con gồm báo cáo tình hình tài chính (tài sản, công nợ, vốn chủ sở hữu và các khoản mục khác...); báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (thu nhập, chi phí, lợi nhuận,...), báo cáo lưu chuyển tiền tệ và thuyết minh báo cáo tài chính của Công ty con theo quy định của Nhà nước và quy định nội bộ của Công ty.

- Kiểm toán báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 của Agriseco theo quy định.

- Kiểm toán báo cáo tách nguồn vốn chủ sở hữu, nguồn phí bảo hiểm cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 của ABIC theo quy định.

- Đối với kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất của Agribank: Trên cơ sở báo cáo tài chính riêng của Agribank và báo cáo tài chính của từng công ty con sau kiểm toán, thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất của toàn hệ thống Agribank theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam.

2.2. Soát xét báo cáo tài chính bán niên

Thực hiện công việc soát xét theo chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện theo Thông tư số 65/2015/TT-BTC ngày 08/5/2015 của Bộ Tài chính hoặc theo các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế khác, bao gồm nhưng không giới hạn các nội dung sau:

- Soát xét Báo cáo tài chính riêng bán niên của Agribank theo chuẩn mực kế toán Việt Nam, gồm báo cáo tình hình tài chính (tài sản, công nợ, vốn chủ sở hữu và các khoản mục khác...); báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (thu nhập,

chi phí, lợi nhuận,...), báo cáo lưu chuyển tiền tệ và thuyết minh báo cáo tài chính theo quy định của Nhà nước và quy định nội bộ của Agribank.

- Soát xét báo cáo tài chính của các công ty con của Agribank: gồm báo cáo tình hình tài chính (tài sản, công nợ, vốn chủ sở hữu và các khoản mục khác...); báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (thu nhập, chi phí, lợi nhuận,...), báo cáo lưu chuyển tiền tệ và thuyết minh báo cáo tài chính của Công ty con theo quy định của Nhà nước và quy định nội bộ của Công ty.

- Soát xét báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 của Agriseco theo quy định.

- Soát xét báo cáo tài chính hợp nhất bán niên của Agribank: Trên cơ sở báo cáo tài chính riêng của Agribank và báo cáo tài chính của từng công ty con sau soát xét, thực hiện soát xét báo cáo tài chính hợp nhất bán niên của toàn hệ thống Agribank theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam.

2.3. Dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính

Dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính thực hiện theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ đảm bảo số 3000 - Hợp đồng dịch vụ đảm bảo ngoài dịch vụ kiểm toán và soát xét thông tin tài chính quá khứ (VSAE 3000) theo Thông tư số 66/2015/TT-BTC ngày 08/5/2015 của Bộ Tài chính ban hành các chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ bảo đảm khác.

Thực hiện các thủ tục thu thập thông tin, rà soát, đánh giá và đưa ra ý kiến đảm bảo về báo cáo mô tả hệ thống kiểm soát nội bộ đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank và ALCI cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12. Báo cáo đảm bảo đối với đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank và ALCI phải đánh giá được tình hình tuân thủ quy định của pháp luật hiện hành và hướng dẫn của NHNN trong việc xây dựng, tổ chức thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính, đánh giá được hiệu quả hoạt động của hệ thống này trong việc phòng ngừa, phát hiện và xử lý kịp thời các rủi ro và các mục tiêu khác của Agribank và ALCI.

3. Dự kiến thời gian bắt đầu thực hiện dịch vụ: Tháng 6/2026

Sau khi ký kết hợp đồng kiểm toán, nhà thầu lập và đệ trình kế hoạch soát xét báo cáo tài chính bán niên năm 2026 (chi tiết về nội dung soát xét, thời gian và nhân sự tham gia soát xét) cho Agribank. Thời gian bắt đầu thực hiện soát xét không quá 03 ngày kể từ ngày Agribank có văn bản chấp thuận kế hoạch soát xét. Trong quá trình thực hiện soát xét, nếu có bất cứ vấn đề gì ảnh hưởng cần điều chỉnh kế hoạch soát xét, nhà thầu phải thông báo cho Agribank bằng văn bản và chỉ điều chỉnh kế hoạch khi Agribank chấp thuận.

III. Báo cáo và thời gian thực hiện

Sản phẩm bàn giao	Số lượng	Thời hạn phát hành (bản chính thức)
1. Kiểm toán báo cáo tài chính năm		
a) Báo cáo kiểm toán đối với báo cáo tài chính riêng của Agribank theo chuẩn mực kế toán Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Việt và tiếng Anh)	15 bộ/loại	Chậm nhất 60 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
b) Báo cáo kiểm toán đối với báo cáo tài chính hợp nhất của Agribank và các công ty con lập theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Việt và tiếng Anh)	15 bộ/loại	Chậm nhất 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
c) Báo cáo kiểm toán đối với báo cáo tài chính của các công ty con (05 công ty, 05 bản báo cáo riêng biệt) lập theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Việt và tiếng Anh)	15 bộ/loại	Chậm nhất 60 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
d) Báo cáo kiểm toán báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính của Agriseco cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Việt và tiếng Anh)	10 bộ/loại	Chậm nhất 60 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
đ) Báo cáo kiểm toán báo cáo tách nguồn vốn chủ sở hữu, nguồn phí bảo hiểm của ABIC cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Việt và tiếng Anh)	10 bộ/loại	Chậm nhất 60 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
e) Báo cáo kiểm toán đối với báo cáo tài chính của chi nhánh Campuchia lập theo các chuẩn mực kế toán Campuchia cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Khmer và Tiếng Anh)	10 bộ/loại	Chậm nhất 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
g) Báo cáo kiểm toán đối với báo cáo tài chính của chi nhánh Campuchia lập theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Anh và tiếng Việt)	05 bộ/loại	Chậm nhất 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
h) Báo cáo chẩn đoán trong đó xác định các chỉ số ROA, ROE, CAR, đánh giá chất lượng tài sản, đánh giá chất lượng tín dụng (rủi ro tín dụng, tỷ lệ nợ xấu...), kết quả hoạt động kinh doanh của Agribank theo chuẩn mực kế toán Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027	05 bộ/loại	Chậm nhất 120 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
i) Thư quản lý cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (07 thư quản lý riêng biệt: Agribank, chi nhánh Campuchia, 05 công ty con của Agribank)	05 bộ/loại	Chậm nhất 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính

k) Các tài liệu bằng chứng liên quan trong quá trình thực hiện kiểm toán làm cơ sở lên danh sách bút toán điều chỉnh, các báo cáo kiểm toán và thư quản lý	03 bộ/loại	Theo thời gian phát hành từng loại báo cáo
2. Soát xét báo cáo tài chính bán niên		
a) Báo cáo soát xét đối với báo cáo tài chính riêng lẻ của Agribank lập theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 hàng năm, giai đoạn 2026-2027	15 bộ/loại	Chậm nhất 30 ngày kể từ ngày 30/6
b) Báo cáo soát xét đối với báo cáo tài chính hợp nhất của Agribank theo chuẩn mực kế toán Việt Nam cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 hàng năm, giai đoạn 2026-2027	15 bộ/loại	Chậm nhất 30 ngày kể từ ngày 30/6
c) Báo cáo soát xét đối với báo cáo tài chính của Agriseco và ABIC theo chuẩn mực kế toán Việt Nam cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Việt và tiếng Anh)	15 bộ/loại	Chậm nhất 30 ngày kể từ ngày 30/6
d) Báo cáo soát xét báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính của Agriseco cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/6 hàng năm, giai đoạn 2026-2027 (tiếng Việt và tiếng Anh)	10 bộ/loại	Chậm nhất 30 ngày kể từ ngày 30/6
đ) Biên bản soát xét đối với báo cáo tài chính của ALCI, Công ty dịch vụ, Agribank AMC	10 bộ/loại	Chậm nhất 30 ngày kể từ ngày 30/6
e) Các tài liệu bằng chứng liên quan trong quá trình thực hiện soát xét làm cơ sở lên danh sách bút toán điều chỉnh, các báo cáo soát xét và biên bản soát xét	03 bộ/loại	Theo thời gian phát hành từng loại báo cáo
3. Dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính		
a) Báo cáo đảm bảo về báo cáo mô tả hệ thống kiểm soát nội bộ đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027.	05 bộ/loại	Chậm nhất 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
b) Báo cáo đảm bảo về báo cáo mô tả hệ thống kiểm soát nội bộ đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính của ALCI cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12 hàng năm, giai đoạn 2026-2027.	05 bộ/loại	Chậm nhất 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính
c) Các tài liệu bằng chứng liên quan trong quá trình thực hiện dịch vụ bảo đảm làm cơ sở để phát hành các Báo cáo đảm bảo về báo cáo mô tả hệ thống kiểm soát nội bộ đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Agribank và ALCI.	03 bộ/loại	Chậm nhất 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính

IV. Kinh nghiệm và nhân sự của nhà thầu

1. Yêu cầu chung

- Nhân sự chủ chốt có hợp đồng lao động không xác định thời hạn hoặc có thời hạn ký với nhà thầu, thời hạn còn lại của hợp đồng lao động phù hợp với thời gian thực hiện gói thầu hoặc thời gian được phân công thực hiện trong gói thầu.

- Trường hợp sử dụng nhân sự thuê ngoài phải nêu rõ lý do và kèm theo văn bản cam kết của nhà thầu về việc sẽ cung cấp văn bản thỏa thuận sử dụng lao động giữa nhà thầu và nhân sự khi thương thảo hợp đồng.

- Trường hợp có sự thay đổi nhân sự, nhà thầu phải gửi thông báo chính thức tới Agribank, cam kết nhân sự thay thế có trình độ, kinh nghiệm và năng lực tương đương hoặc cao hơn, đồng thời phải được sự chấp thuận của Agribank.

- Nhà thầu phải cam kết cung cấp đội ngũ thông dịch viên Anh-Việt, Việt-Anh và chịu mọi chi phí phiên dịch và biên dịch trong suốt quá trình thực hiện gói thầu.

- Nhà thầu phải bố trí nhân sự có đủ năng lực, kinh nghiệm chuyên môn để đảm bảo thực hiện thành công gói thầu. Nhân sự cần phải được tổ chức theo một cơ cấu hợp lý để đảm bảo thực hiện đầy đủ các nội dung phạm vi công việc được nêu tại mục II, Chương V với chất lượng và tiến độ đúng theo yêu cầu. Các khuyến nghị tư vấn có tính khả thi, phù hợp với định hướng, chiến lược kinh doanh và yêu cầu quản trị điều hành của Agribank.

- Báo cáo tài chính của Agribank được kiểm toán độc lập cho ý kiến tuân thủ chuẩn mực kế toán Việt Nam, yêu cầu của NHNN và luật pháp của Việt Nam.

- Nhà thầu chịu trách nhiệm và chi phí các vấn đề hậu cần như: đi lại trong nước, quốc tế, ăn ở, phòng làm việc ngoài giờ, văn phòng phẩm, in và gửi báo cáo tài liệu, điện thoại, fax.

2. Yêu cầu cụ thể đối với từng vị trí

2.1. Giám đốc dự án, chủ nhiệm dự án, giám sát chất lượng

- Số lượng: 01 giám đốc dự án, 01 chủ nhiệm dự án, 01 giám sát chất lượng

- Trình độ chuyên môn: Có bằng thạc sĩ trở lên chuyên ngành kinh tế, tài chính, ngân hàng, kiểm toán hoặc có chứng chỉ chuyên môn quốc tế ACCA/CPA hoặc các chứng chỉ quốc tế tương đương; và có GCN ĐKHN kiểm toán do Bộ Tài chính cấp và GCN ĐKHN kiểm toán còn hiệu lực.

- Thời gian làm việc trong lĩnh vực kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM (số năm làm việc thực tế, tính đến thời điểm đóng thầu): tối thiểu 8 năm.

- Kinh nghiệm tham gia kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM với vai trò là Giám đốc dự án và/hoặc Quản lý dự án và/hoặc Lãnh đạo dự án và/hoặc Cố vấn dự án và/hoặc Giám sát chất lượng: tối thiểu 1 dự án.

2.2. Trưởng nhóm kiểm toán

- Số lượng: 15 người

- Trình độ chuyên môn: Có bằng thạc sĩ trở lên chuyên ngành kinh tế, tài chính, ngân hàng, kiểm toán hoặc có chứng chỉ chuyên môn quốc tế ACCA/CPA hoặc các chứng chỉ quốc tế tương đương; và có GCN ĐKHN kiểm toán do Bộ Tài chính cấp và GCN ĐKHN kiểm toán còn hiệu lực.

- Thời gian làm việc trong lĩnh vực kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM (số năm làm việc thực tế, tính đến thời điểm đóng thầu): tối thiểu 8 năm.

- Kinh nghiệm tham gia kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM với vai trò là trưởng nhóm kiểm toán: tối thiểu 1 dự án.

2.3. Kiểm toán viên chính

- Số lượng: 15 người

- Trình độ chuyên môn: Có bằng đại học trở lên chuyên ngành kinh tế, tài chính, ngân hàng, kiểm toán hoặc có chứng chỉ được cấp bởi hiệp hội ACCA/CPA hoặc các chứng chỉ quốc tế tương đương; hoặc có GCN ĐKHN kiểm toán do Bộ Tài chính cấp và GCN ĐKHN kiểm toán còn hiệu lực.

- Thời gian làm việc trong lĩnh vực kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM (số năm làm việc thực tế, tính đến thời điểm đóng thầu): tối thiểu 5 năm.

- Kinh nghiệm tham gia kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM với vai trò là kiểm toán viên chính: tối thiểu 1 dự án

2.4. Kiểm toán viên

- Số lượng: 15 người

- Trình độ chuyên môn: Có bằng đại học trở lên chuyên ngành kinh tế, tài chính, ngân hàng, kiểm toán hoặc có chứng chỉ được cấp bởi hiệp hội ACCA/CPA hoặc các chứng chỉ quốc tế tương đương.

- Thời gian làm việc trong lĩnh vực kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM (số năm làm việc thực tế, tính đến thời điểm đóng thầu): tối thiểu 3 năm.

- Kinh nghiệm tham gia kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM với vai trò là kiểm toán viên: tối thiểu 1 dự án.

2.5. Chuyên gia công nghệ thông tin

- Số lượng: 2 người

- Trình độ chuyên môn: Có bằng đại học trở lên chuyên ngành công nghệ thông tin hoặc chuyên ngành Toán/toán ứng dụng/toán tin hoặc có chứng chỉ được cấp bởi hiệp hội ACCA/CPA hoặc các chứng chỉ quốc tế tương đương..

- Thời gian làm việc trong lĩnh vực kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM (số năm làm việc thực tế, tính đến thời điểm đóng thầu): tối thiểu 3 năm.

- Kinh nghiệm tham gia kiểm toán và/hoặc soát xét báo cáo tài chính và/hoặc thực hiện dịch vụ bảo đảm đối với hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ tại các NHTM với vai trò là chuyên gia công nghệ thông tin: tối thiểu 1 dự án

3. Tài liệu chứng minh kinh nghiệm và nhân sự nhà thầu

3.1. Ngoài các tài liệu cung cấp theo yêu cầu tại Mục E-CDNT 10.3 Chương II - Bảng dữ liệu đấu thầu của E-HSMT và thông tin nhà thầu kê khai trên webform, nhà thầu Scan các tài liệu sau kèm E-HSDT làm cơ sở đánh giá hồ sơ kỹ thuật của nhà thầu:

- Hợp đồng của nhà thầu đã thực hiện cùng với biên bản nghiệm thu hợp đồng/biên bản nghiệm thu hoàn thành công việc hoặc thanh lý hợp đồng hoặc tài liệu chứng minh đã hoàn thành hợp đồng/công việc.

- Bản sao y hợp đồng lao động hoặc văn bản thỏa thuận về việc thuê lao động đáp ứng yêu cầu hồ sơ mời thầu (trường hợp đi thuê).

- Quyết định phân công nhiệm vụ hoặc các tài liệu tương đương để chứng minh kinh nghiệm thực hiện dự án của nhân sự chủ chốt.

- Bảng tổng hợp năng lực và kinh nghiệm nhân sự chủ chốt tham gia thực hiện dịch vụ tư vấn theo **Mẫu số 07A đính kèm E-HSMT**.

3.2. Khi được mời thương thảo, nhà thầu cung cấp bổ sung một số tài liệu sau:

Trong trường hợp cần thiết, Bên mời thầu sẽ yêu cầu cung cấp bản gốc hoặc bản sao công chứng/chứng thực một số tài liệu để đối chiếu bao gồm nhưng không giới hạn các tài liệu sau:

- Báo cáo tài chính được kiểm toán năm trong 03 năm 2022, 2023, 2024.
- Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp có xác nhận của cơ quan thuế hoặc tờ khai quyết toán thuế điện tử trong 03 năm tài chính 2022, 2023, 2024.
- Văn bản xác nhận của cơ quan quản lý thuế (xác nhận nộp cả năm) về việc thực hiện nghĩa vụ nộp thuế trong 03 năm tài chính 2022, 2023, 2024.
- Lý lịch chuyên gia (trong trường hợp cần thiết nhà thầu phải tạo điều kiện cao nhất để Bên mời thầu có thể kiểm chứng thông tin về năng lực kinh nghiệm của chuyên gia đã kê khai).
- Văn bằng, chứng chỉ và các tài liệu khác có liên quan.

Đối với nhà thầu liên danh phải có đầy đủ các tài liệu nêu trên của từng bên liên danh.

V. Trách nhiệm của Chủ đầu tư

- Tạo thuận lợi cho việc thu thập, sao chụp tài liệu cho nhà thầu;
- Agribank sẽ bố trí một phòng làm việc riêng biệt và một số thiết bị làm việc tại Trụ sở chính cho nhà thầu trong suốt thời gian thực hiện kiểm toán;
- Tổ chức, hướng dẫn các chi nhánh, các đơn vị thuộc Trụ sở chính và các công ty con cung cấp các tài liệu liên quan và giải đáp theo yêu cầu của nhà thầu;
- Thực hiện, chỉ đạo các công tác hỗ trợ khác có liên quan đến công tác kiểm toán;
- Agribank sẽ phân công một điều phối viên chuyên trách phối hợp với nhà thầu nhằm tập hợp các tài liệu liên quan đến công việc kiểm toán.