

## 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 dự án/dự toán mua sắm: Kiểm toán BCTC Công ty mẹ và hợp nhất cho năm Tài chính kết thúc ngày 31/12/2025;

- Chủ đầu tư: Tổng Công ty Lương thực Miền Bắc;

- Tên gói thầu: Kiểm toán BCTC Công ty mẹ và hợp nhất cho năm Tài chính kết thúc ngày 31/12/2025.

- Đối tượng kiểm toán: Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty Lương thực Miền Bắc, Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ, Báo cáo tài chính của Văn phòng Tổng công ty và các Đơn vị hạch toán phụ thuộc. Chi tiết gồm:

1.	Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty (**)
2.	Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ (*)
3.	Báo cáo tài chính Văn phòng Công ty mẹ
4.	Báo cáo tài chính Tổng kho An Giang - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
5.	Báo cáo tài chính Chi nhánh Tây Bắc - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
6.	Báo cáo tài chính Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc tại Sa Đéc tỉnh Đồng Tháp
7.	Báo cáo tài chính Chi nhánh Chế biến và Xuất khẩu Lương thực Đồng Tháp - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
8.	Báo cáo tài chính Chi nhánh đầu tư và phát triển nguyên liệu Đồng bằng Sông Cửu Long
9.	Báo cáo tài chính Trung tâm nghiên cứu và phát triển Gạo Việt - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
10.	Báo cáo tài chính Chi nhánh Phú An - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
11.	Báo cáo tài chính Tổng kho nông sản Vinafood 1 - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc

(\*) **Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ** là Báo cáo tài chính hợp cộng trên cơ sở số liệu Báo cáo tài chính của Văn phòng Công ty mẹ và các Chi nhánh gồm:

1.	Tổng kho An Giang - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
2.	Chi nhánh Tây Bắc - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
3.	Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc tại Sa Đéc tỉnh Đồng Tháp
4.	Chi nhánh Chế biến và Xuất khẩu Lương thực Đồng Tháp - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
5.	Chi nhánh đầu tư và phát triển nguyên liệu Đồng bằng Sông Cửu Long
6.	Trung tâm nghiên cứu và phát triển Gạo Việt - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
7.	Chi nhánh Phú An - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
8.	Tổng kho nông sản Vinafood 1 - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc

(\*) **Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty** là Báo cáo tài chính hợp nhất số liệu Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và 24 công ty con, bao gồm:

1.	Công ty TNHH Lương thực Phương Đông	13.	Công ty Cổ phần Lương thực Sông Hồng
2.	Công ty Cổ phần Phân phối - Bán lẻ VNF1	14.	Công ty Cổ phần Lương thực Thái Nguyên
3.	Công ty Cổ phần Xây dựng và Chế biến Lương thực Vĩnh Hà	15.	Công ty Cổ phần Lương thực Cao Lạng
4.	Công ty Cổ phần Lương thực Lương Yên	16.	Công ty Cổ phần Lương thực Sơn La
5.	Công ty Cổ phần Lương thực Thanh Nghệ Tĩnh	17.	Công ty Cổ phần Lương thực Thanh Hóa
6.	Công ty Cổ phần Lương thực Đông Bắc	18.	Công ty Cổ phần Lương thực Yên Bái
7.	Công ty Cổ phần Muối Việt Nam	19.	Công ty Cổ phần Lương thực Hà Giang
8.	Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Lương thực Thực phẩm Hà Nội	20.	Công ty Cổ phần Lương thực Tuyên Quang

9.	Công ty Cổ phần Lương thực Hà Sơn Bình	21.	Công ty Cổ phần Chế biến Muối và Nông sản Miền Trung
10.	Công ty Cổ phần Lương thực Bình Trị Thiên	22.	Công ty Cổ phần Lương thực Hà Tĩnh
11.	Công ty Cổ phần Lương thực Hà Bắc	23.	Công ty Cổ phần Lương thực Tỉnh Điện Biên
12.	Công ty Cổ phần Lương thực Nam Định	24.	Công ty Cổ phần Bột mỳ Vinafood1

- Nguồn vốn thực hiện: Chi phí sản xuất kinh doanh của TCT Lương thực miền Bắc.

- 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.
- Thời gian bắt đầu tổ chức lựa chọn nhà thầu: Quý III/2025 và IV/2025.
- Loại hợp đồng: Hợp đồng trọn gói.
- Thời gian thực hiện gói thầu: 150 ngày.

#### 2. Mô tả mục đích tuyển chọn nhà thầu:

Lựa chọn doanh nghiệp kiểm toán có chất lượng, có uy tín và có kinh nghiệm thực hiện kiểm toán cho các doanh nghiệp lớn để cung cấp dịch vụ kiểm toán BCTC Công ty mẹ và Hợp nhất cho năm tài chính 2025 của Tổng Công ty.

## II. Phạm vi công việc:

### 1. Mô tả chi tiết phạm vi công việc đối với nhà thầu:

Kiểm toán Báo cáo tài chính của Tổng công ty (bao gồm Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất) và các Đơn vị hạch toán phụ thuộc theo đúng các quy định của pháp luật về Kiểm toán báo cáo tài chính. Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính được lập bằng văn bản, gồm các nội dung theo quy định của Luật kiểm toán độc lập, Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 700, các chuẩn mực kiểm toán và quy định pháp lý khác có liên quan; trong đó kiểm toán viên đưa ra ý kiến về việc liệu báo cáo tài chính có phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tại Việt Nam hay không.

Nhà thầu thực hiện các công việc kiểm toán tại Văn phòng Tổng công ty Lương thực miền Bắc và các Đơn vị hạch toán phụ thuộc (Chi nhánh của Tổng công ty) bao gồm:

1.	Văn phòng Tổng công ty; <i>hoạt động chính là kinh doanh, xuất khẩu nông sản, quản lý các khoản đầu tư, góp vốn; địa chỉ tại số 6 Ngô Quyền, phường Hoàn Kiếm, TP Hà Nội.</i>
2.	Tổng kho An Giang - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực miền Bắc; <i>hoạt động chính là sản xuất và kinh doanh lúa, gạo; địa chỉ tại tỉnh An Giang.</i>
3.	Chi nhánh Tây Bắc - Tổng công ty Lương thực miền Bắc; <i>hoạt động chính là kinh doanh nông sản; địa chỉ tại tỉnh Lào Cai.</i>
4.	Chi nhánh Tổng công ty Lương thực miền Bắc tại Sa Đéc tỉnh Đồng Tháp; <i>hoạt động chính là sản xuất và kinh doanh lúa, gạo; địa chỉ tại tỉnh Đồng Tháp.</i>
5.	Chi nhánh Chế biến và Xuất khẩu Lương thực Đồng Tháp - Tổng công ty Lương thực miền Bắc; <i>hoạt động chính là sản xuất và kinh doanh lúa, gạo; địa chỉ tại tỉnh Đồng Tháp.</i>
6.	Chi nhánh đầu tư và phát triển nguyên liệu Đồng bằng Sông Cửu Long; <i>hoạt động chính là kinh doanh nông sản; địa chỉ tại thành phố Hồ Chí Minh.</i>
7.	Trung tâm nghiên cứu và phát triển Gạo Việt - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc; <i>hoạt động chính sản xuất và kinh doanh gạo; địa chỉ tại thành phố Hà Nội.</i>
8.	Chi nhánh Phú An - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc; <i>hoạt động chính là sản xuất và kinh doanh lúa, gạo; địa chỉ tại tỉnh Đồng Tháp.</i>
9.	Tổng kho nông sản Vinafood 1 - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc; <i>hoạt động chính là kinh doanh nông sản; địa chỉ tại phường Quy Nhơn, tỉnh Gia Lai.</i>

Đối với Báo cáo tài chính hợp nhất, Chủ đầu tư không yêu cầu Nhà thầu phải thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính của 24 công ty con. Tuy nhiên, Nhà thầu phải xây dựng kế hoạch và thực hiện tất cả các công việc cần thiết theo Chuẩn mực kiểm toán số 600: Lưu ý khi kiểm toán báo cáo tài chính (bao gồm cả việc thực hiện kiểm toán/soát xét các đơn vị thành viên quan trọng và tham gia vào công việc của kiểm toán viên đơn vị thành viên quan trọng này) nhằm đưa ra ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty.

2. *Mô tả các nhiệm vụ cụ thể do nhà thầu phải tiến hành trong thời gian thực hiện gói thầu tư vấn:*

+ Thực hiện công việc kiểm toán phù hợp các quy định của Luật số 67/2011/QH12 ngày 29/3/2011 về Kiểm toán độc lập, có hiệu lực từ ngày 01/01/2012, Nghị định 17/2012/NĐ-CP ngày 13/3/2012 của Chính phủ qui định chi tiết một số điều của Luật Kiểm toán độc lập, Nghị định 90/2025/NĐ-CP ngày 14/4/2025 của Chính phủ Sửa đổi, bổ sung một số điều của nghị định số 17/2012/NĐ-CP ngày 13/03/2012 của chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của luật kiểm toán độc lập và các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam có liên quan (bao gồm 37 Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 214 /2012/TT-BTC ngày 06/12/2012 của Bộ Tài chính; Khuôn khổ Việt Nam về hợp đồng dịch vụ đảm bảo ban hành theo Thông tư số 69/2015/TT-BTC ngày 08/05/2015 của Bộ Tài chính; Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán ban hành theo Thông tư số 70/2015/TT-BTC ngày 08/05/2015 của Bộ Tài chính);

+ Nhà thầu trách nhiệm thông báo cho Chủ đầu tư về nội dung và kế hoạch kiểm toán; Bố trí đầy đủ nhân sự có đủ trình độ, năng lực và kinh nghiệm tham gia thực hiện hợp đồng;

+ Thực hiện công việc kiểm toán theo nguyên tắc độc lập, khách quan và bảo mật số liệu.

***Công việc của nhà thầu bao gồm nhưng không giới hạn trong các nội dung sau:***

+ Tham gia quan sát kiểm kê tại Văn phòng Tổng công ty và toàn bộ các Đơn vị hạch toán phụ thuộc tại ngày kết thúc năm tài chính 2025;

+ Xem xét kiểm soát nội bộ của Tổng Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính;

+ Kiểm tra tính tuân thủ các quy định về quản lý của Nhà nước có liên quan đến doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ;

+ Kiểm tra tính tuân thủ quy định về quản lý, sử dụng và bảo toàn vốn, tài sản tại doanh nghiệp;

+ Đánh giá hiệu quả sử dụng vốn đầu tư ra ngoài doanh nghiệp;

+ Kiểm tra việc thực hiện xử lý tài chính trong quá trình tái cơ cấu và chuẩn bị cổ phần hóa Tổng công ty theo các quy định hiện hành;

+ Kiểm tra việc tuân thủ quy chế tài chính, các quy chế nội bộ khác của Công ty mẹ và các Đơn vị hạch toán phụ thuộc.

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

**III. Báo cáo và thời gian thực hiện:**

Thời gian thực hiện: 150 ngày.

Các báo cáo phải nộp bao gồm:

+ Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính của Tổng công ty (bao gồm Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất) và các Đơn vị hạch toán phụ thuộc, cụ thể như sau:

1. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty
2. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
3. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Văn phòng Công ty mẹ
4. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Tổng kho An Giang - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
5. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh Tây Bắc - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
6. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc tại Sa Đéc tỉnh Đồng Tháp
7. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh Chế biến và Xuất khẩu Lương thực Đồng Tháp - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
8. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh đầu tư và phát triển nguyên liệu Đồng bằng Sông Cửu Long
9. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Trung tâm nghiên cứu và phát triển Gạo Việt - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
10. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh Phú An - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc
11. Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Tổng kho nông sản Vinafood 1 - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc

+ Thư quản lý (nếu có) đề cập đến những điểm yếu của hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ của Tổng công ty cùng các gợi ý của kiểm toán viên nhằm giúp Tổng công ty khắc phục những điểm yếu này. Thư quản lý được lập trên cơ sở đánh giá và tổng hợp toàn Văn phòng Tổng công ty và các Đơn vị hạch toán phụ thuộc, không yêu cầu phải lập và trình bày riêng cho từng đơn vị.

Thời hạn nộp các báo cáo được quy định chi tiết khi thương thảo hợp đồng nhưng không chậm hơn thời gian được nêu dưới đây:

<b>Báo cáo cần nộp</b>	<b>Thời hạn nộp báo cáo</b>
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty	Trước ngày 30/03/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ (Báo cáo tài chính tổng hợp Công ty mẹ)	Trước ngày 10/03/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Văn phòng Công ty mẹ	Trước ngày 10/03/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Tổng kho An Giang - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc	Trước ngày 28/02/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh Tây Bắc - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc	Trước ngày 28/02/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc tại Sa Đéc tỉnh Đồng Tháp	Trước ngày 28/02/2025
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh Chế biến và Xuất khẩu Lương thực Đồng Tháp - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc	Trước ngày 28/02/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh đầu tư và phát triển nguyên liệu Đồng bằng Sông Cửu Long	Trước ngày 28/02/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Trung tâm nghiên cứu và phát triển Gạo Việt - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc	Trước ngày 28/02/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Chi nhánh Phú An - Tổng công ty Lương thực Miền Bắc	Trước ngày 28/02/2026
Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Tổng kho nông sản Vinafood 1 - Chi nhánh Tổng công ty Lương thực Miền Bắc	Trước ngày 28/02/2026
Thư quản lý (nếu có)	Trước ngày 15/04/2026

#### **IV. Kinh nghiệm và nhân sự của nhà thầu:**

Nhà thầu phải cung cấp các tài liệu chứng minh về kinh nghiệm thực hiện hợp đồng, năng lực về nhân sự và các thông tin khác để chứng minh đáp ứng được yêu cầu tại Mục 2, Chương III của E-HSMT.

#### **V. Trách nhiệm của chủ đầu tư:**

- Lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và hợp lý, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng tại Việt Nam;

- Thiết lập và áp dụng kiểm soát nội bộ xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;

- Trong thời hạn hiệu lực của Hợp đồng, Chủ đầu tư sẽ cung cấp thông tin cần thiết và các tài liệu khác liên quan đến gói thầu khi có yêu cầu của các chuyên gia tư vấn cho các mục đích thực hiện công việc theo Hợp đồng này.

- Chủ đầu tư đảm bảo các điều kiện thuận lợi nhất trong khả năng của mình cho Tư vấn để thực hiện nhiệm vụ theo Hợp đồng.

- Tương ứng với tiến độ của việc cung cấp dịch vụ theo Hợp đồng, Chủ đầu tư thanh toán cho Tư vấn phù hợp với mức thanh toán quy định trong Hợp đồng.

- Chủ đầu tư không chịu trách nhiệm cho bất kì bảo hiểm cho chuyên gia (cơ thể, sức khỏe, tai nạn, đi lại) hay bất kì loại bảo hiểm khác mà có thể được coi là cần thiết hoặc cho những người cùng đi tư vấn cho việc thực hiện các nhiệm vụ theo Hợp đồng.