

**BỘ TÀI CHÍNH**

Số: /TTr-BTC

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày tháng năm 2020

**TỜ TRÌNH**

**Về việc ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ về tiêu chuẩn, điều kiện đối với kiểm toán viên hành nghề, tổ chức kiểm toán được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng**

Kính gửi: Chính phủ

Thực hiện Quyết định số 24/QĐ-TTg ngày 06/1/2020 của Thủ tướng Chính phủ về Ban hành Danh mục và phân công cơ quan chủ trì soạn thảo văn bản quy định chi tiết thi hành các luật, bộ luật, nghị quyết được Quốc hội khóa XIV thông qua tại Kỳ họp thứ 8, Bộ Tài chính được phân công chủ trì xây dựng các Nghị định hướng dẫn Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26/11/2019, trong đó có *Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ về tiêu chuẩn, điều kiện đối với kiểm toán viên hành nghề, tổ chức kiểm toán được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng.*

Thực hiện nhiệm vụ trên, Bộ Tài chính đã tiến hành xây dựng dự thảo Nghị định, Bộ Tài chính xin báo cáo Chính phủ như sau:

**I. SỰ CẦN THIẾT BAN HÀNH NGHỊ ĐỊNH NGHỊ ĐỊNH SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU NGHỊ ĐỊNH 84**

- Nghị định số 84 được ban hành và có hiệu lực vào ngày 01/7/2016 quy định về tiêu chuẩn, điều kiện đối với kiểm toán viên hành nghề, tổ chức kiểm toán được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng.

- Năm 2018 thực hiện chủ trương của Chính phủ tại Nghị quyết 19-2018/NQ-CP ngày 15/5/2018 trong việc cắt giảm điều kiện đầu tư kinh doanh và chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại công văn số 6340/VPCP-KSTT ngày 5/7/2018 về việc thông báo ý kiến của Thủ tướng Chính phủ đối với đề xuất của Bộ Tài chính tại Công văn số 6308/BTC-VP ngày 29/5/2018, đồng thời, tạo điều kiện cho các doanh nghiệp được áp dụng các quy định thuận lợi hơn về điều kiện đầu tư, kinh doanh một cách nhanh chóng. Bộ Tài chính đã đánh giá, rà soát, tổng hợp và trình Chính phủ ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung một số

Nghị định quy định về điều kiện đầu tư, kinh doanh thuộc phạm vi quản lý nhà nước của Bộ Tài chính (Nghị định số 151/2018/NĐ-CP ngày 07/11/2018). Theo đó, Nghị định số 84 đã được rà soát để sửa đổi, bãi bỏ một số điều như sau: Sửa đổi điểm đ khoản 1 Điều 5; Sửa đổi điểm b, c khoản 2 Điều 5; Bãi bỏ các điểm a, e, g, h, i khoản 1 Điều 5; Bãi bỏ khoản 2, điểm g khoản 4, khoản 5 Điều 9.

- Ngày 26/11/2019 Quốc hội đã thông qua Luật Chứng khoán sửa đổi Luật số 54/2019/QH14), trong đó có bổ sung quy định về *đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán*. Quy định này có sự khác biệt so với quy định tại Nghị định số 84, cụ thể:

+ Tại Khoản 2 Điều 21 Luật Chứng khoán (ngày 26/11/2019) quy định: *“Đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán bao gồm công ty đại chúng, tổ chức niêm yết, tổ chức đăng ký giao dịch, tổ chức chào bán chứng khoán ra công chúng, công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán, quỹ đầu tư chứng khoán”*.

+ Tại Khoản 2 Điều 4 Nghị định số 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ về tiêu chuẩn, điều kiện đối với kiểm toán viên hành nghề, tổ chức kiểm toán được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng quy định: *“Đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán, gồm: Công ty đại chúng quy mô lớn theo quy định của pháp luật về chứng khoán, tổ chức niêm yết, tổ chức phát hành chứng khoán ra công chúng, công ty chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán, quỹ và các công ty quản lý quỹ”*.

Do vậy việc sửa đổi, bổ sung Nghị định 84 để quy định về *“Đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán”* cho phù hợp với Luật Chứng khoán mới năm 2019 là cần thiết.

Trong bối cảnh Nghị định 84 đã được đánh giá và rà soát năm 2018 theo Nghị định số 151/2018/NĐ-CP ngày 07/11/2018. Vì vậy, Bộ Tài chính trình Chính phủ chỉ sửa đổi, bổ sung Điều 4 Nghị định số 84 về quy định đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán để phù hợp với Luật chứng khoán.

## II. VỀ NỘI DUNG SỬA ĐỔI, BỔ SUNG

**Điều 1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Khoản 3 Điều 4 của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP cho phù hợp với quy định của Luật Chứng khoán 2019, cụ thể:**

1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 4 của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP, như sau:

“2. Đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán, bao gồm: Công ty đại chúng, tổ chức niêm yết, tổ chức đăng ký giao dịch, tổ chức chào

bán chứng khoán ra công chúng, công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán, quỹ đầu tư chứng khoán.”

2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 4 của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP, như sau:

“3. Đơn vị có lợi ích công chúng khác, gồm:

a) Doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp tái bảo hiểm, doanh nghiệp môi giới bảo hiểm, chi nhánh doanh nghiệp phi nhân thọ bảo hiểm nước ngoài (trừ các doanh nghiệp bảo hiểm quy định tại Khoản 2 Điều này);

b) Doanh nghiệp, tổ chức khác có liên quan đến lợi ích của công chúng do tính chất, quy mô hoạt động của đơn vị đó theo quy định của pháp luật.”

### **Điều 2. Quy định chuyển tiếp:**

Do việc phân loại đối tượng được kiểm toán có thay đổi (công ty đại chúng quy mô không lớn trước đây được xếp vào loại đơn vị lợi ích có công chúng khác nhưng khi Luật chứng khoán mới có hiệu lực từ 01/01/2021 sẽ được xếp vào loại đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán), do đó cần có quy định chuyển tiếp trong năm 2021 để các công ty kiểm toán đã được UBCKNN và Bộ Tài chính chấp thuận từ năm 2020 sẽ được thực hiện kiểm toán hết 2021, cụ thể như sau:

*1. Tổ chức kiểm toán đã được Bộ Tài chính chấp thuận thực hiện kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng theo quy định tại điểm a Khoản 3 Điều 4 Nghị định số 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 trong năm 2020 để thực hiện kiểm toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/12/2021 vẫn được tiếp tục thực hiện kiểm toán tiếp đến hết ngày 31/12/2021.*

*Tổ chức kiểm toán đã được Ủy ban chứng khoán chấp thuận thực hiện kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định tại Khoản 2 Điều 4 Nghị định 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 trong năm 2020 để thực hiện kiểm toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/12/2021 vẫn được tiếp tục thực hiện kiểm toán đến hết ngày 31/12/2021.*

### **Điều 3. Điều khoản thi hành**

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/1/2021, phù hợp với quy định của Luật ban hành văn bản QPPL và đồng bộ với ngày có hiệu lực của Luật Chứng khoán năm 2019.

## **III. QUÁ TRÌNH XÂY DỰNG NGHỊ ĐỊNH**

Dự thảo Nghị định đã được xây dựng theo đúng quy định của Luật ban hành văn bản QPPL. Theo đó:

1. Ngày ....., Bộ Tài chính có công văn ..... gửi lấy ý kiến các Bộ, cơ quan ngang Bộ, các doanh nghiệp kiểm toán và các tổ chức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán về dự thảo Nghị định. Dự thảo Nghị định cũng đã được đăng tải trên Trang thông tin điện tử của Bộ Tài chính và Cổng thông tin điện tử Chính

phủ đề lấy ý kiến rộng rãi. Tính đến ngày , Bộ Tài chính đã nhận được tổng số ..... ý kiến của các cơ quan, tổ chức.

Các ý kiến đóng góp của các đơn vị đã được Bộ Tài chính thể hiện tại Bảng tổng hợp giải trình, tiếp thu ý kiến (trình kèm).

2. Ngày ....., Bộ Tài chính có công văn số..... gửi Bộ Tư pháp thẩm định dự thảo Nghị định....

3. Trên cơ sở ý kiến thẩm định của Bộ Tư pháp, Bộ Tài chính đã hoàn thiện lại dự thảo Nghị định.

#### **IV. Ý KIẾN THẨM ĐỊNH CỦA BỘ TƯ PHÁP**

.....

#### **V. MỘT SỐ VẤN ĐỀ XIN Ý KIẾN**

.....

Trên đây là nội dung dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ về tiêu chuẩn, điều kiện đối với kiểm toán viên hành nghề, tổ chức kiểm toán được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng, kính trình Chính phủ, xem xét, quyết định./.

#### ***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ;
- Bộ Tư pháp;
- Lưu: VT, QLKT ( ).

**BỘ TRƯỞNG**

**Đinh Tiến Dũng**

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

Số: /2020/NĐ-CP

Hà Nội, ngày tháng năm 2020

**NGHỊ ĐỊNH****Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ về tiêu chuẩn, điều kiện đối với kiểm toán viên hành nghề, tổ chức kiểm toán được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng***Căn cứ Luật tổ chức Chính phủ ngày 19 tháng 6 năm 2015;**Căn cứ Luật kiểm toán độc lập ngày 29 tháng 3 năm 2011;**Căn cứ Luật chứng khoán ngày 26 tháng 11 năm 2019;**Căn cứ Luật đầu tư ngày 26 tháng 11 năm 2014;**Theo đề nghị của Bộ trưởng Bộ Tài chính;*

*Chính phủ ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ về tiêu chuẩn, điều kiện đối với kiểm toán viên hành nghề, tổ chức kiểm toán được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng (sau đây gọi tắt là Nghị định số 84/2016/NĐ-CP).*

**Điều 1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Khoản 3 Điều 4 của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP, như sau:**

1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 4 của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP, như sau:

“2. Đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán, bao gồm: Công ty đại chúng, tổ chức niêm yết, tổ chức đăng ký giao dịch, tổ chức chào bán chứng khoán ra công chúng, công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán, quỹ đầu tư chứng khoán.”

2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 4 của Nghị định số 84/2016/NĐ-CP, như sau:

“3. Đơn vị có lợi ích công chúng khác, gồm:

a) Doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp tái bảo hiểm, doanh nghiệp môi giới bảo hiểm, chi nhánh doanh nghiệp phi nhân thọ bảo hiểm nước ngoài (trừ các doanh nghiệp bảo hiểm quy định tại Khoản 2 Điều này);

b) Doanh nghiệp, tổ chức khác có liên quan đến lợi ích của công chúng do tính chất, quy mô hoạt động của đơn vị đó theo quy định của pháp luật.”

## **Điều 2. Quy định chuyển tiếp**

1. Tổ chức kiểm toán đã được Bộ Tài chính chấp thuận thực hiện kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng theo quy định tại điểm a Khoản 3 Điều 4 Nghị định số 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 trong năm 2020 để thực hiện kiểm toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/12/2021 vẫn được tiếp tục thực hiện kiểm toán tiếp đến hết ngày 31/12/2021.

2. Tổ chức kiểm toán đã được Ủy ban chứng khoán chấp thuận thực hiện kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định tại Khoản 2 Điều 4 Nghị định 84/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 trong năm 2020 để thực hiện kiểm toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/12/2021 vẫn được tiếp tục thực hiện kiểm toán đến hết ngày 31/12/2021.

## **Điều 3. Điều khoản thi hành**

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2021.

2. Các Bộ trưởng, Thủ trưởng cơ quan ngang bộ, Thủ trưởng cơ quan thuộc Chính phủ, Chủ tịch Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và các tổ chức, cá nhân có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Nghị định này./.

### **Nơi nhận:**

- Ban Bí thư Trung ương Đảng;
- Thủ tướng, các Phó Thủ tướng Chính phủ;
- Các bộ, cơ quan ngang bộ, cơ quan thuộc Chính phủ;
- HĐND, UBND các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Văn phòng Trung ương và các Ban của Đảng;
- Văn phòng Tổng Bí thư;
- Văn phòng Chủ tịch nước;
- Hội đồng dân tộc và các Ủy ban của Quốc hội;
- Văn phòng Quốc hội;
- Tòa án nhân dân tối cao;
- Viện kiểm sát nhân dân tối cao;
- Kiểm toán nhà nước;
- Ủy ban Giám sát tài chính Quốc gia;
- Ngân hàng Chính sách xã hội;
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam;
- Ủy ban trung ương Mặt trận Tổ quốc Việt Nam;
- Cơ quan trung ương của các đoàn thể;
- VPCP: BTCN, các PCN, Trợ lý TTg, TGĐ Công TTĐT, các Vụ, Cục, đơn vị trực thuộc, Công báo;
- Lưu: VT, KTTT (3b).M

**TM. CHÍNH PHỦ**  
**THỦ TƯỚNG**

**Nguyễn Xuân Phúc**