PHẦN VĂN BẢN QUY PHẠM PHÁP LUẬT

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28 tháng 3 năm 2012 ban hành Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán

DANH MỤC HỆ THỐNG MẪU BIỂU HỒ SƠ KIỂM TOÁN

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28 tháng 3 năm 2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

(Tiếp theo Công báo số 333 + 334)

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN VIỆC QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ XDCB NĂM... CỦA BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN...

MẪU SỐ 02/BCKT-TKT-NS

(Áp dụng cho Tổ kiểm toán việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư XDCB của các Ban quản lý dự án thuộc Bộ, ngành, tỉnh, thành phố)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

...., ngày.... tháng.... năm.....

Mẫu số 02/BCKT-TKT-NS

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC...[1]

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

...[2], ngày... tháng... năm...

BÁO CÁO KIỂM TOÁN VIỆC QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ XDCB NĂM... CỦA BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN...

Thực hiện Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày.../.../... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm... của... *(Bộ, ngành, tỉnh, thành phố)*, Tổ kiểm toán thuộc Đoàn Kiểm toán Nhà nước của Kiểm toán Nhà nước *chuyên ngành (khu vực)*... đã tiến hành kiểm toán việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư XDCB năm... của..., từ ngày.../.../... đến ngày.../.../...

1. Nội dung kiểm toán

Ghi theo nội dung mà Tổ kiểm toán đã thực hiện kiểm toán tại đơn vị. Thông thường các nội dung kiểm toán như sau:

- Kiểm toán tình hình quản lý, sử dụng và quyết toán vốn đầu tư XDCB;

- Kiểm toán chi phí hoạt động của BQLDA;

- Kiểm toán việc chấp hành Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu và các chính sách, chế độ của Nhà nước trong quá trình triển khai thực hiện dự án, công trình.

...

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán

Kiểm toán tổng hợp...dự án và kiểm toán chi tiết...dự án, cụ thể:

- Các dự án kiểm toán tổng hợp:

+ Dự án...

- Các dự án kiểm toán chi tiết giá trị:

+ Dự án...

Ghi rõ các dự án đã được phê duyệt quyết toán vốn đầu tư; dự án đã lập quyết toán nhưng chưa được phê duyệt; dự án hoàn thành chưa lập quyết toán vốn nhưng đã có quyết toán A - B; dự án đang thực hiện đầu tư,...

- Năm ngân sách kiểm toán:... và các thời kỳ trước, sau có liên quan.

---

[1] *Đối với các KTNN chuyên ngành thì bỏ dòng này và in đậm dòng "KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC".*
[2] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.*

2.2. Giới hạn kiểm toán

Nêu các giới hạn về nội dung, phương pháp cũng như các chỉ tiêu mà Tổ kiểm toán không thực hiện kiểm toán bởi những lý do khách quan, chủ quan.

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật Ngân sách nhà nước, Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu, Luật Kế toán và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động của Đoàn kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước.

Báo cáo kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của Kiểm toán viên, biên bản kiểm toán, Báo cáo quyết toán và các hồ sơ tài liệu có liên quan.

Phần thứ nhất
KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Căn cứ vào chuẩn mực kiểm toán và các văn bản hướng dẫn có liên quan của Kiểm toán Nhà nước để lập. Định hướng chung là: kết quả kiểm toán cần được trình bày ngắn gọn, súc tích; tập trung vào những kết quả kiểm toán ***thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán.*** *Số liệu tài chính thể hiện chủ yếu ở các phụ lục. Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, Tổ kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

I. TÌNH HÌNH QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ

1. Tình hình thực hiện kế hoạch vốn đầu tư

(Phụ lục số 02/BCKT-TKT-NS)

Đánh giá công tác thực hiện kế hoạch vốn đầu tư tại các dự án thuộc sự quản lý của BQLDA, trên cơ sở đó đưa ra các kết luận cho phù hợp về công tác bố trí vốn đầu tư cho các công trình chuyển tiếp, công trình khởi công mới, nhất là việc bố trí vốn để trả nợ cho các công trình hoàn thành, cho các dự án sử dụng vốn vay... (có số liệu và bằng chứng cụ thể).

2. Tình hình thực hiện công tác đấu thầu

Trên cơ sở danh mục các công trình hoặc hạng mục công trình (HMCT) do BQLDA quản lý được khởi công mới trong năm. Đánh giá trình tự và thủ tục lựa chọn nhà thầu để thực hiện các dự án nói trên theo một số nội dung chủ yếu sau:

2.1. Về các công trình *(hoặc HMCT)* thuộc diện phải đấu thầu

- Số công trình *(hoặc HMCT)* thuộc diện phải đấu thầu theo quy định tại Nghị định *(hoặc Luật Đấu thầu)* số..., ngày... tháng... năm..., gồm:

+ Số công trình *(hoặc HMCT)* thực hiện đấu thầu là...; chiếm...% tổng số công trình *(hoặc HMCT)* phải đấu thầu;

+ Số công trình *(hoặc HMCT)* thuộc diện phải đấu thầu, nhưng cho phép chỉ định thầu là... công trình; chiếm...% tổng số công trình phải đấu thầu (Phụ lục số 03/BCKT-TKT-NS);

+ Kết quả đấu thầu và chỉ định thầu của các công trình *(hoặc HMCT)* thuộc diện phải đấu thầu như sau:

* Kết quả đấu thầu và chỉ định thầu của các công trình *(hoặc HMCT)* theo các chỉ tiêu sau *(tổng giá trị các gói thầu; giá trị trúng thầu; chênh lệch)*.

* Kết quả chỉ định thầu của các công trình *(hoặc HMCT)* thuộc diện phải đấu thầu theo các chỉ tiêu sau *(tổng giá trị dự toán được duyệt; giá trị chỉ định thầu; chênh lệch)*.

Từ đó đánh giá hiệu quả của công tác đấu thầu; việc chấp hành các quy định hiện hành của Nhà nước về công tác đấu thầu,... nêu các nguyên nhân không tổ chức đấu thầu, mức độ sai phạm...

2.2. Về các công trình *(hoặc HMCT)* không thuộc diện phải đấu thầu

- Số công trình *(hoặc HMCT)* không thuộc diện phải đấu thầu theo quy định tại Nghị định *(hoặc Luật Đấu thầu)* số...., ngày...tháng...năm..., gồm:...

- Kết quả chọn thầu của các công trình *(hoặc HMCT)* không thuộc diện phải đấu thầu theo các chỉ tiêu sau *(tổng giá trị dự toán được duyệt; giá trị chọn thầu; chênh lệch)*.

Đánh giá tổng quát và chi tiết về tình hình đấu thầu, so sánh hiệu quả giữa các dự án đấu thầu với các dự án chỉ định thầu và giữa các dự án chỉ định thầu với các dự án không phải tổ chức đấu thầu...(trên cơ sở các hồ sơ, tài liệu do BQL cung cấp và kết quả kiểm toán... dự án chi tiết nêu trên; lựa chọn thêm một số thông tin về các dự án khác do BQL thực hiện).

3. Tình hình quyết toán vốn đầu tư công trình và quyết toán vốn đầu tư xây dựng theo năm ngân sách

3.1. Tình hình quyết toán vốn đầu tư công trình

Qua kiểm toán cho thấy đến ngày 31/12/... *(ghi theo năm tài chính kiểm toán)* BQL... hiện đang quản lý... dự án *(công trình)* đã hoàn thành, gồm:

- ...dự án hoàn thành đã được phê duyệt quyết toán vốn đầu tư trong năm ngân sách được kiểm toán với tổng số vốn đầu tư được phê duyệt là...., giảm... *(So sánh với giá trị chủ đầu tư đề nghị phê duyệt; so sánh với giá trị quyết toán A-B; so sánh với tổng dự toán và với tổng mức đầu tư được duyệt)*;

- ...dự án hoàn thành chủ đầu tư đã gửi báo cáo quyết toán vốn đầu tư *trình cấp có thẩm quyền* để phê duyệt nhưng chưa được phê duyệt với tổng số vốn đầu tư đề nghị phê duyệt là...., giảm... *(so sánh với giá trị quyết toán A-B; so sánh với tổng*

dự toán và với tổng mức đầu tư được duyệt), trong đó có... dự án thời gian phê duyệt chậm so với Luật định.

- ...dự án hoàn thành, nhưng chủ đầu tư chưa lập Báo cáo quyết toán vốn đầu tư để *trình cấp có thẩm quyền* phê duyệt với tổng số giá trị A-B đề nghị quyết toán là...giảm... *(so sánh với tổng dự toán và với tổng mức đầu tư được duyệt)*, trong đó có... dự án đã hoàn thành chủ đầu tư lập báo cáo quyết toán vốn đầu tư chậm so với quy định.

- ...dự án hoàn thành, nhưng chưa lập được quyết toán A-B, với tổng giá trị trúng thầu hoặc giá chỉ định thầu được duyệt là...

Đánh giá công tác lập báo cáo và phê duyệt báo cáo quyết toán vốn đầu tư của BQL và của địa phương về mẫu biểu, thời gian lập... theo quy định? Nguyên nhân lập và phê duyệt báo cáo quyết toán vốn đầu tư chậm, mức độ vi phạm...

3.2. Tình hình quyết toán vốn đầu tư xây dựng năm ngân sách

- Tổng nguồn vốn đầu tư xây dựng trong năm...

- Tổng vốn đầu tư xây dựng đã thực hiện trong năm...

- Số vốn đầu tư xây dựng chưa được quyết toán năm...

4. Nợ xây dựng cơ bản

Xác định số nợ XDCB của BQLDA; phân tích, xác định rõ nguyên nhân nợ... cũng như trách nhiệm của tổ chức, cá nhân để xảy ra tình trạng này (nếu có).

5....

6. Chấp hành chế độ quản lý tài chính, kế toán

II. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI TIẾT CÁC DỰ ÁN

1. Chi phí đầu tư thực hiện dự án

Nêu riêng từng loại dự án chi tiết được kiểm toán: đã phê duyệt quyết toán, chưa phê duyệt quyết toán, đang thực hiện... (Phụ lục số 04 và 05/BCKT-TKT-NS), *mỗi loại dự án có các chỉ tiêu như sau:*

- Số báo cáo:

- Giá trị được kiểm toán:

- Số kiểm toán:

- Chênh lệch:

*** Nguyên nhân chênh lệch:**

2. Việc chấp hành pháp luật, chế độ quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, hạn chế; trách nhiệm của các tập thể, cá nhân liên quan...) trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý dự án đầu tư, như:*

- Trình tự, thủ tục đầu tư (lập, thẩm định, phê duyệt dự án; lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán; lựa chọn nhà thầu thiết kế, xây lắp, thiết bị,...);

- Tiến độ thực hiện dự án;

- Quản lý chất lượng công trình;

- Quản lý chi phí đầu tư, giá cả (thực hiện hợp đồng xây lắp, mua sắm thiết bị, tư vấn...; hoàn công, quyết toán...);

...

Lưu ý: đánh giá chung và có dẫn chứng cụ thể qua kiểm toán các dự án chi tiết, không phân riêng từng loại dự án được kiểm toán

III. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CỦA BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN *(nếu có)*

IV. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC, HIỆU QUẢ TRONG ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật về tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý và thực hiện đầu tư xây dựng cơ bản qua kiểm toán tổng hợp, kiểm toán chi tiết các dự án.

Phần thứ hai
KIẾN NGHỊ

1. Đối với Ban quản lý dự án...

1.1. Kiến nghị điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình, công tác quản lý tài chính, kế toán

1.4. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan

1.5. Ý kiến tư vấn về các giải pháp để hoàn thiện công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình, công tác quản lý tài chính, kế toán

...

Các kiến nghị 1.3, 1.4, 1.5,... cần được trình bày ngắn gọn, rõ ràng; tập trung vào những vấn đề thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán.

2. Đối với... (*cơ quan cấp trên của chủ đầu tư - nếu có*)

3. Đối với các cơ quan quản lý Nhà nước liên quan *(nếu có)*

4. Đối với Thủ tướng Chính phủ, Chính phủ, Quốc hội *(nếu có)*

*** * ***

Đề nghị... thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về.... *(hoặc cơ quan chủ quản - ghi rõ tên*) để tổng hợp báo cáo Kiểm toán Nhà nước *chuyên ngành (khu vực)*... địa chỉ... trước ngày... tháng... năm...

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp ngân sách nhà nước, giảm thanh toán,... đề nghị ghi rõ trên chứng từ:

- Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm... theo Công văn số.../... ngày.../.../... của *Kiểm toán Nhà nước (KTNN khu vực)* gửi Kho bạc Nhà nước (*tỉnh, thành phố*...) về các kiến nghị tăng thu NSNN qua kiểm toán tại... *(đối với các đơn vị được kiểm toán mở tài khoản tại Kho bạc Nhà nước).*

hoặc

- Nộp NSNN theo Công văn số.../... ngày.../.../... của *Kiểm toán Nhà nước (KTNN khu vực)* gửi Kho bạc Nhà nước (*tỉnh, thành phố*...) về các kiến nghị tăng thu NSNN qua kiểm toán tại... *(đối với các đơn vị được kiểm toán không mở tài khoản tại Kho bạc Nhà nước, thực hiện kiến nghị kiểm toán thông qua chuyển khoản ngân hàng).*

Báo cáo kiểm toán này gồm... trang, từ trang... đến trang... và các phụ lục từ số... đến số... là bộ phận không thể tách rời của Báo cáo kiểm toán./.

TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN	**TRƯỞNG ĐOÀN KTNN**
(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)	*(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)*

Nơi nhận:
- ... (*đơn vị được kiểm toán*);
- ... (*cấp trên của đơn vị được kiểm toán*);
- Tổ kiểm toán;
- Lưu: HSKT.

TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC[3]
KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH...
(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

[3] *Đối với các KTNN khu vực thì bỏ dòng thừa lệnh và chỉ ghi KIỂM TOÁN TRƯỞNG, không ghi tên đơn vị*

Phụ lục số 01/BCKT-TKT-NS

DANH MỤC CÁC VĂN BẢN VÀ HỒ SƠ PHÁP LÝ CỦA DỰ ÁN...
DO BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN CUNG CẤP

STT	Số, ngày...của văn bản	Nội dung văn bản	Cơ quan ban hành văn bản	Ghi chú
1	2	3	4	5
1	Quyết định số... ngày.../.../...	Phê duyệt LCKTKT	Bộ (tỉnh)...	
2	...			
3	...			

Phụ lục số 02/BCKT-TKT-NS

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN KẾ HOẠCH VỐN ĐẦU TƯ NĂM... CỦA BQLDA...

Đơn vị tính: ...

Chỉ tiêu (dự án)	Tổng mức đầu tư	Tổng dự toán được duyệt	Thời gian thực hiện	Kế hoạch vốn đầu tư năm...	Giá trị khối lượng hoàn thành năm...		Lũy kế giá trị khối lượng hoàn thành đến hết năm...		Giá trị thanh toán năm...		Lũy kế giá trị thanh toán đến hết năm...	
					Tổng số	*Trong đó: xây lắp*	Tổng số	*Trong đó: xây lắp*	Tổng số	*Trong đó: tạm ứng chưa thu hồi*	Tổng số	*Trong đó: tạm ứng chưa thu hồi*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Tổng số												
I. Nguồn vốn tập trung												
1. Dự án khởi công mới trong năm KH												
2. Dự án chuyển tiếp												
3. Dự án hoàn thành												
4. ...												
II. Nguồn vốn CTMT												
III. Nguồn vốn khác												
...												

Phụ lục số 03/BCKT-TKT-NS

DANH MỤC CÁC CÔNG TRÌNH THUỘC DIỆN PHẢI ĐẤU THẦU, NHƯNG THỰC HIỆN CHỈ ĐỊNH THẦU HOẶC...

STT	Tên dự án, công trình (hạng mục công trình, gói thầu)	Giá trị dự toán được duyệt (đvt)	Giá chỉ định thầu được duyệt (đvt)	Chênh lệch (đvt)	Ghi chú
					Quyết định chỉ định thầu số..., ngày tháng năm; cơ quan ban hành; người ký
	Tổng cộng				

Phụ lục số 04/BCKT-TKT-NS

TỔNG HỢP KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI ĐẦU TƯ XDCB CỦA BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN...

Đơn vị tính: đồng

TT	Tên dự án	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch	Trong đó			Đã thanh toán đến...	Kiến nghị xử lý			
						Sai khối lượng	Sai đơn giá	Sai khác		Thu hồi	Giảm cấp phát, thanh toán	Giảm giá trúng thầu	Khác
A	B	1	2	3	4=3-2	5	6	7	8	9	10	11	12
I	**Kiểm toán giá trị QT được duyệt**												
1	Dự án...												
	...												
II	**Kiểm toán giá trị QT A-B**												
1	Dự án...												
	...												
III	**Kiểm toán giá trị trúng thầu**												
1	Dự án...												
	...												
IV	**...**												

Lưu ý: Cột "sai khác" (cột 7) và "xử lý khác" (cột 12) cần ghi chi tiết rõ nội dung

Phụ lục số 05/BCKT-TKT-NS

CHI TIẾT GIẢM TRỪ
Công trình:...
Hạng mục:...

STT	Nội dung công việc	ĐVT	Khối lượng Báo cáo Khối lượng kiểm toán	Đơn giá báo cáo Đơn giá Kiểm toán	Thành tiền báo cáo Thành tiền kiểm toán	Thành tiền chênh lệch	Ghi chú
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(4)*(5)	(7)	(8)
1 2 3 4 5 6 7 8							
	Cộng						

Ghi chú: Số gạch chân là số liệu của đơn vị, số không gạch chân là số liệu của Kiểm toán Nhà nước
Mẫu này áp dụng cho công trình đấu thầu lập đơn giá tổng hợp

Phụ lục số 05a/BCKT-TKT-NS

TỔNG HỢP CHÊNH LỆCH DO KTNN XÁC ĐỊNH

Công trình:...

Hạng mục:...

STT	Nội dung công việc			Hệ số	Tổng số
I	**Chi phí trực tiếp**				
	Chi phí vật liệu:	(A)	x		=
	Chi phí nhân công:	(B)	x		=
	Chi phí máy thi công:	(C)	x		=
	Chênh lệch giá vật liệu	(D)	x		=
II	**Chi phí chung:**		**x**		**=**
	...				
III	**Thu nhập chịu thuế tính trước:**		**x**		=
	...				
IV	**Thuế giá trị gia tăng đầu ra:**		**x**		**=**
	...				
	Cộng				

Ghi chú:

- Các hệ số thay đổi theo chế độ hiện hành và nếu công trình đấu thầu thì theo hệ số do các đơn vị dự thầu lập.

- Mẫu này áp dụng cho công trình đấu thầu lập theo đơn giá chi tiết hoặc công trình chỉ định thầu.

Phụ lục số 05b/BCKT-TKT-NS

CHI TIẾT CHÊNH LỆCH
Công trình:...
Hạng mục:...

STT	Mã	Nội dung công việc	ĐVT	Khối lượng đơn vị Khối lượng kiểm toán	Đơn giá			Thành tiền		
					Vật liệu đơn vị Vật liệu kiểm toán	Nhân công đơn vị Nhân công kiểm toán	Máy thi công đơn vị Máy thi công kiểm toán	Vật liệu đơn vị Vật liệu kiểm toán	Nhân công đơn vị Nhân công kiểm toán	Máy thi công đơn vị Máy thi công kiểm toán
1 2 3 4 5 6										
		Cộng Cộng								
		Tổng các chênh lệch								

Ghi chú: Số gạch chân là số liệu của đơn vị, số không gạch chân là số liệu của Kiểm toán Nhà nước.

Phụ lục số 05c/BCKT-TKT-NS

CHI TIẾT CHÊNH LỆCH GIÁ VẬT LIỆU

STT	Tên vật liệu	Đvt	Khối lượng			Đơn giá			Thành tiền chênh lệch
			Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	
	Cộng								

Phụ lục số 06/BCKT-TKT-NS

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU, GIẢM CHI NĂM...
TẠI...

Đơn vị tính: đồng

STT	Chỉ tiêu	Số tiền	Ghi chú
(1)	(2)	(3)	(4)
I	**Các khoản phải nộp NSNN**		
1	Thuế GTGT		
2	Thuế TNDN		
3	Thuế XNK		
4	Thuế TTĐB		
5	Thuế nhà đất		
6	Thuế TNCN		
7	Thuế tài nguyên		
8	Thuế khác		
9	Phí, lệ phí		
10	Thu khác		
11	Kinh phí thừa		
12	Xuất toán thu hồi nộp NSNN		
-	Chi thường xuyên		
-	Chi XDCB		
II	**Giảm thanh toán**		
1	Chi thường xuyên		
2	Chi XDCB		
III	**Giảm trừ dự toán**		
1	Chi thường xuyên		
2	Chi xây dựng cơ bản		
IV	**Các khoản giảm chi khác**		
	(Chi tiết các khoản)		
1			
2			
3			
...			

Lưu ý: chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
DỰ ÁN...

MẪU SỐ 01/KHKT-DAĐT

(Áp dụng cho kiểm toán Dự án đầu tư xây dựng công trình)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

...., ngày.... tháng.... năm.....

Mẫu số 01/KHKT-DAĐT

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC **KTNN CHUYÊN NGÀNH (KHU VỰC)...** Số:...../KH-CN (KV)...	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** *...[1], ngày... tháng... năm...*

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
DỰ ÁN...

Căn cứ Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày.../.../... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc giao kế hoạch kiểm toán năm... cho các đơn vị trực thuộc Kiểm toán Nhà nước, Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)... lập kế hoạch kiểm toán Dự án...như sau:

Phần thứ nhất
THÔNG TIN VỀ DỰ ÁN

I. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ DỰ ÁN

1. Tình hình chung

Nêu thông tin cơ bản theo các nội dung sau:

- Tên dự án *(ghi rõ Quyết định số... ngày.../.../... của... phê duyệt dự án đầu tư)*;
- Chủ đầu tư dự án...
- Đại diện chủ đầu tư... *(nếu có)*
- Cơ quan lập...; cơ quan thẩm định...; cơ quan phê duyệt dự án...
- Mục đích đầu tư...
- Quy mô đầu tư...
- Tổng mức đầu tư (*ghi theo Quyết định gần nhất)*; trong đó: Chi phí xây dựng; Chi phí thiết bị; Chi phí khác; Dự phòng
- Nguồn vốn đầu tư *(ghi theo Quyết định gần nhất);* trong đó: Vốn NSNN; Vốn vay; Vốn khác
- Cơ quan lập...; cơ quan thẩm định...; cơ quan phê duyệt thiết kế, dự toán...
- Hình thức lựa chọn nhà thầu...
- Hình thức hợp đồng...
- Ngày khởi công, hoàn thành dự án... *(dự kiến và thực tế thực hiện)*

---

[1] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.*

- Các thay đổi, phát sinh trong quá trình thực hiện dự án có ảnh hưởng lớn đến dự án (quy mô, thiết kế, dự toán điều chỉnh được duyệt, lệnh thay đổi,...);

- Những thay đổi về chính sách của Nhà nước liên quan đến quá trình quản lý thực hiện dự án;

- Những thuận lợi và khó khăn trong quá trình thực hiện dự án;

- Những vấn đề cần chú ý trong quản lý dự án, quản lý tài chính, kế toán (*nếu có*)...;

...

2. Khái quát về tình hình tài chính của dự án

- Danh mục các gói thầu đã thực hiện (Phụ lục số 01/KHKT-DAĐT)

- Tình hình tạm ứng, thanh toán, quyết toán vốn...

- Tình hình phê duyệt Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành

- Công tác đền bù giải phóng mặt bằng *(tái định cư - nếu có)*

...

II. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

1. Hệ thống kiểm soát nội bộ

1.1. Thông tin chung

- Cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý của Ban quản lý dự án...;

- Các văn bản chủ yếu liên quan đến dự án và quản lý dự án (Phụ lục số 02/KHKT-DAĐT);

- Tổ chức công tác kế toán;

- Tình hình kiểm tra, kiểm soát nội bộ;

...

1.2. Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ

2. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán

- Các vấn đề cần lưu ý từ những cuộc kiểm toán trước của KTNN, kiểm toán độc lập (nếu có);

- Tình hình thanh tra, kiểm tra của các cơ quan nhà nước trong kỳ được kiểm toán (nếu có).

...

III. TRỌNG TÂM VÀ RỦI RO KIỂM TOÁN

1. Trọng tâm kiểm toán

2. Rủi ro kiểm toán

2.1. Rủi ro tiềm tàng

2.2. Rủi ro kiểm soát

Trên cơ sở các chuẩn mực, quy trình kiểm toán, hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ của KTNN và các thông tin thu thập được, kết quả đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ để xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán.

Phần thứ hai
KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN

I. MỤC TIÊU KIỂM TOÁN

Căn cứ mục tiêu chung của KTNN, kết quả khảo sát, xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán để xác định mục tiêu cụ thể của cuộc kiểm toán.

Thông thường mục tiêu kiểm toán như sau:

- Xác nhận tính đúng đắn, trung thực của các tài liệu, số liệu kế toán và Báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành, báo cáo tài chính hàng năm của dự án;

- Đánh giá việc tuân thủ pháp luật, chế độ quản lý đầu tư xây dựng, chế độ quản lý tài chính kế toán của Nhà nước;

- Đánh giá tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả của dự án;

- Phát hiện kịp thời các hành vi tham nhũng, lãng phí và sai phạm trong quá trình thực hiện dự án (*nếu có*); xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và kiến nghị xử lý đối với các sai phạm theo quy định của pháp luật; kiến nghị với cơ quan có thẩm quyền sửa đổi, bổ sung, hoàn thiện chính sách chế độ, quản lý kinh tế - kỹ thuật và quản lý tài chính kế toán;

...

II. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN

1. Nội dung kiểm toán

Căn cứ hướng dẫn nội dung kiểm toán hàng năm của KTNN, các quy trình kiểm toán liên quan và trọng tâm, rủi ro kiểm toán, mục tiêu kiểm toán để xác định các nội dung kiểm toán chủ yếu làm cơ sở cho việc xác định các nội dung kiểm toán cụ thể tại các Kế hoạch kiểm toán chi tiết.

Thông thường nội dung kiểm toán như sau:

- Kiểm toán nguồn vốn đầu tư thực hiện;

- Kiểm toán chi phí đầu tư thực hiện;

- Kiểm toán tính tuân thủ chế độ, chính sách, pháp luật của Nhà nước (chế độ tài chính, kế toán; chế độ quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình);

- Kiểm toán tính kinh tế, hiệu lực và hiệu quả trong quản lý và thực hiện dự án;

...

2. Phương pháp kiểm toán

Nếu sử dụng phương pháp kiểm toán cơ bản thì chỉ cần ghi sử dụng các phương pháp kiểm toán cơ bản.

Ngoài các phương pháp kiểm toán cơ bản, nếu sử dụng thêm phương pháp kiểm toán đặc thù, như thuê/lấy ý kiến chuyên gia, kiểm định chất lượng công trình, kiểm tra hiện trường,... nêu rõ phạm vi, nội dung sử dụng các phương pháp này.

Đối với vấn đề liên quan đến bên thứ ba cần phải kiểm tra, đối chiếu (nhà thầu, doanh nghiệp...) thì phải nêu rõ kiểm tra hay đối chiếu và phạm vi, nội dung kiểm tra (hay đối chiếu).

III. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

1. Phạm vi kiểm toán

- Thời kỳ được kiểm toán

- Danh mục các gói thầu (tiểu dự án, dự án thành phần) được kiểm toán (Chi tiết tại Phụ lục số 03/KHKT-DAĐT)

Giá trị kiểm toán tối thiểu là...% giá trị nghiệm thu/quyết toán.

2. Giới hạn kiểm toán

Nêu những giới hạn kiểm toán không thực hiện được bởi lý do khách quan, chủ quan

IV. TIÊU CHÍ, TIÊU CHUẨN ĐÁNH GIÁ TRONG KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG *(nếu có)*

V. ĐỊA ĐIỂM VÀ THỜI HẠN KIỂM TOÁN

1. Địa điểm kiểm toán

2. Thời hạn kiểm toán

VI. TỔ CHỨC ĐOÀN KIỂM TOÁN

1. Danh sách thành viên đoàn kiểm toán

- Trưởng Đoàn kiểm toán;

- Phó trưởng Đoàn kiểm toán;

và số lượng các thành viên của Đoàn kiểm toán.

2. Các tổ kiểm toán

Chi tiết bố trí nhân sự, thời gian kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán tại Phụ lục số 03/KHKT-DAĐT.

VII. DỰ TOÁN KINH PHÍ VÀ CÁC ĐIỀU KIỆN VẬT CHẤT CHO HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN

1. Dự toán kinh phí

- Công tác phí (tiền tàu, xe, máy bay, lưu trú);

- Tiền phòng nghỉ;

- Chi phí thuê tư vấn (thuê chuyên gia, kiểm định,...);
- Chi phí khác.

2. Điều kiện vật chất

- Ôtô phục vụ đi lại của Đoàn kiểm toán;
- Trang, thiết bị văn phòng;

...

Kế hoạch kiểm toán đã được lãnh đạo Kiểm toán Nhà nước phê duyệt ngày.../.../... Trong quá trình thực hiện nếu có thay đổi Kế hoạch kiểm toán phải được sự đồng ý bằng văn bản của lãnh đạo Kiểm toán Nhà nước theo quy định hiện hành của Kiểm toán Nhà nước./.

Lưu ý: *Tên Kế hoạch, các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

***Nơi nhận*:**
- Lãnh đạo KTNN (phụ trách);
- Kiểm toán trưởng;
- Đoàn KTNN;
- Vụ Tổng hợp;
- Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán;
- Vụ Pháp chế;
- Văn phòng KTNN (Phòng TK-TH, Phòng Tài vụ[2]);
- Lưu: VT, KTNN chuyên ngành... (khu vực...).

KIỂM TOÁN TRƯỞNG
(Ký, ghi rõ họ tên)

[2] *Đối với KTNN khu vực thì không phải gửi Phòng Tài vụ thuộc Văn phòng KTNN*

Phụ lục số 01/KHKT-DAĐT

DANH MỤC CÁC GÓI THẦU

Chi tiết	Tên nhà thầu	Thời gian thực hiện HĐ	Giá trị hợp đồng	Giá trị nghiệm thu/Q.toán
Xây dựng: - Gói thầu... - ...				
Thiết bị: - Gói thầu... - ...				
Khác: - Gói thầu... - ...				
Tổng cộng				

Ghi chú: Số liệu nghiệm thu/quyết toán lấy đến ngày cuối cùng của kỳ kiểm toán.

Phụ lục số 02/KHKT-DAĐT

DANH MỤC VĂN BẢN QUẢN LÝ DỰ ÁN

STT	Số, ngày... của văn bản	Trích yếu nội dung	Cơ quan ban hành	Ghi chú
1				
2				
...				

Phụ lục số 03/KHKT-DAĐT

KẾ HOẠCH CHI TIẾT VỀ THỜI GIAN, NHÂN SỰ

Tổ	Danh sách kiểm toán viên	Số hiệu thẻ KTVNN	Chức vụ, chức danh	Gói thầu (hoặc tiểu dự án, dự án thành phần)	Địa điểm	Thời gian kiểm toán		
						Tổng số ngày làm việc thực tế	Ngày bắt đầu	Ngày kết thúc
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Tổ 1	- Ông Nguyễn Văn A - Ông Trần Văn B - ...		Trưởng phòng, Tổ trưởng KTV	Gói A				
Tổ 2	- Ông ...							
...	...							

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
DỰ ÁN...

MẪU SỐ 01/BCKT-TKT-DAĐT

(Áp dụng cho Tổ kiểm toán các dự án thành phần thuộc Dự án đầu tư xây dựng công trình)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

...., ngày.... tháng.... năm.....

Mẫu số 01/BCKT-TKT-DAĐT

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC...[1]

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

...[2]*, ngày... tháng... năm...*

BÁO CÁO KIỂM TOÁN DỰ ÁN... [3]

Thực hiện Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày.../.../... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán... , Tổ kiểm toán... thuộc Đoàn kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)... đã tiến hành kiểm toán tiểu dự án (*hoặc dự án thành phần*)... từ ngày.../.../... đến ngày.../.../...

1. Nội dung kiểm toán *(ghi theo nội dung mà Tổ kiểm toán đã thực hiện kiểm toán tại đơn vị)*

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán: *nêu những phần việc (gói thầu...) được kiểm toán, thời kỳ được kiểm toán.*

2.2. Giới hạn kiểm toán: *nêu những giới hạn không thực hiện được bởi lý do khách quan hoặc chủ quan.*

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu, các luật và văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước;

Báo cáo kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của kiểm toán viên, biên bản kiểm toán, Báo cáo quyết toán (*hoặc Báo cáo...*) của đơn vị được lập ngày.../.../... và các tài liệu có liên quan.

Phần thứ nhất
KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH DỰ ÁN...

Khái quát các thông tin về dự án theo một số nội dung chủ yếu sau:

---

[1] *Đối với các KTNN chuyên ngành thì bỏ dòng này và in đậm dòng "KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC".*

[2] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.*

[3] *Nếu là tiểu dự án hoặc dự án thành phần độc lập thì ghi rõ tiểu dự án hoặc dự án thành phần....thuộc dự án....*

- Dự án... được đầu tư theo Quyết định số:... ngày.../.../... của... *(cấp phê duyệt)*;

- Chủ đầu tư dự án là:..., đại diện chủ đầu tư là Ban QLDA... được thành lập theo Quyết định số:... ngày.../.../... của... *(cơ quan ra quyết định)*;

- Mục đích đầu tư;

- Quy mô đầu tư;

- Tổng mức đầu tư *(ghi theo quyết định điều chỉnh mới nhất)*;

Trong đó:

+ Chi phí xây dựng;

+ Chi phí thiết bị;

+ Chi phí khác;

+ Dự phòng.

- Ngày khởi công..., ngày hoàn thành.... *(theo thực tế thực hiện)*.

Phần thứ hai
KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Căn cứ vào chuẩn mực kiểm toán và các văn bản hướng dẫn có liên quan của Kiểm toán Nhà nước để lập. Định hướng chung là: kết quả kiểm toán cần được trình bày ngắn gọn, súc tích; tập trung vào những kết quả kiểm toán ***thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán****. Số liệu tài chính thể hiện chủ yếu ở các phụ lục. Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, Tổ kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

I. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN QUYẾT TOÁN (*hoặc* SỐ LIỆU TÀI CHÍNH) CỦA DỰ ÁN

1. Nguồn vốn đầu tư

Đơn vị tính:...

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
	Tổng số			
1	Nguồn vốn NSNN			
2	Nguồn vốn...			
3	...			

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

2. Chi phí đầu tư

Đơn vị tính:...

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3	4 = 3 - 2
	Tổng số				
1	Chi phí xây dựng				
2	Chi phí thiết bị				
3	Chi phí khác				
...	....				
	Cộng				

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

3. Các nội dung khác của báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành

(Phần này dành riêng cho những báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành mà Đoàn kiểm toán có điều kiện thực hiện)

3.1. Chi phí đầu tư đề nghị duyệt bỏ không tính vào giá trị tài sản hình thành qua đầu tư

Đơn vị tính:...

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3 = 2 - 1
Tổng số chi phí đầu tư: Trong đó: - Chi phí xây dựng - Chi phí thiết bị - Chi phí khác			

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

3.2. Giá trị tài sản hình thành qua đầu tư

Đơn vị tính:...

Chỉ tiêu	Số báo cáo		Số kiểm toán		Chênh lệch	
	Thực tế	Quy đổi	Thực tế	Quy đổi	Thực tế	Quy đổi
A	1	2	3	4	5	6
a) Tài sản cố định						
b) Tài sản lưu động						

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

3.3. Tình hình công nợ, vật tư, thiết bị tồn đọng

Đơn vị tính:...

STT	Chỉ tiêu	*Số báo cáo*	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
1	Công nợ			
	+ Nợ phải thu			
	+ Nợ phải trả			
2	Vật tư, thiết bị tồn đọng			
3	Tài sản BQL dự án			

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

4. Về tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo (số liệu) quyết toán của tiểu dự án (*hoặc dự án thành phần*)

II. VIỆC CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG, CHẾ ĐỘ TÀI CHÍNH - KẾ TOÁN

1. Chấp hành chế độ quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan,... trong việc chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ trong quản lý dự án đầu tư xây dựng (theo các giai đoạn đầu tư), như:

- Trình tự, thủ tục đầu tư (lập, thẩm định, phê duyệt dự án; lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán; lựa chọn nhà thầu thiết kế, xây lắp, thiết bị,...);

- Tiến độ thực hiện dự án;

- Quản lý chất lượng công trình;

- Quản lý chi phí đầu tư, giá cả (thực hiện hợp đồng xây lắp, mua sắm thiết bị, tư vấn...; hoàn công, quyết toán...);

...

2. Chấp hành chế độ quản lý tài chính, kế toán

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan,... trong việc chấp hành pháp luật, chế độ quản lý tài chính, kế toán, như: quản lý và sử dụng vốn đầu tư; thanh toán, quyết toán vốn đầu tư; kế toán...

3. Chấp hành các văn bản pháp luật khác có liên quan *(nếu có)*

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan,... trong việc chấp hành các quy định khác của pháp luật có liên quan.

III. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC VÀ HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ VÀ THỰC HIỆN DỰ ÁN

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật về tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý và thực hiện tiểu dự án (*hoặc dự án thành phần*).

IV.....

Phần thứ ba
KIẾN NGHỊ

1. Đối với Ban quản lý dự án...

1.1. Kiến nghị điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình, công tác quản lý tài chính, kế toán

1.4. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan

1.5. Ý kiến tư vấn về các giải pháp để hoàn thiện công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình, công tác quản lý tài chính, kế toán

...

Hướng dẫn chung: các kiến nghị 1.3, 1.4, 1.5,... cần được trình bày ngắn gọn, rõ ràng; tập trung vào những vấn đề thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán.

2. Đối với chủ đầu tư (*ghi rõ tên*)

3. Đối với... (*cơ quan cấp trên của chủ đầu tư - nếu có*)

4. Đối với các cơ quan quản lý Nhà nước liên quan *(nếu có)*

5. Đối với Thủ tướng Chính phủ, Chính phủ, Quốc hội *(nếu có)*

*** * ***

Đề nghị... thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về... (*cơ quan chủ quản*)... để tổng hợp báo cáo Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)..., địa chỉ:... trước ngày.../.../...

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp ngân sách nhà nước, giảm thanh toán,... đề nghị ghi rõ trên chứng từ:

- Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến nghị của KTNN năm... theo Công văn số.../... ngày.../... /... của Kiểm toán Nhà nước (*khu vực*) gửi Kho bạc Nhà nước (*tỉnh, thành phố...*) về các kiến nghị tăng thu NSNN qua kiểm toán tại... *(đối với các đơn vị được kiểm toán mở tài khoản tại Kho bạc Nhà nước).*

hoặc

- Nộp NSNN theo Công văn số.../... ngày.../.../... của Kiểm toán Nhà nước (*khu vực*) gửi Kho bạc Nhà nước (*tỉnh, thành phố...*) về các kiến nghị tăng thu NSNN qua kiểm toán tại... *(đối với các đơn vị được kiểm toán không mở tài khoản tại Kho bạc Nhà nước, thực hiện kiến nghị kiểm toán thông qua chuyển khoản ngân hàng).*

Báo cáo kiểm toán này gồm... trang, từ trang... đến trang... và các phụ lục từ số... đến số... là bộ phận không tách rời của Báo cáo kiểm toán./.

TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN	**TRƯỞNG ĐOÀN KTNN**
(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)	*(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)*

Nơi nhận:
-... (*đơn vị được kiểm toán*);
-... (*cấp trên của đơn vị được kiểm toán*);
- Tổ kiểm toán;
- Lưu: HSKT.

TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC[4]
KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN
CHUYÊN NGÀNH...
(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

[4] *Đối với các KTNN khu vực thì bỏ dòng thừa lệnh và chỉ ghi KIỂM TOÁN TRƯỞNG, không ghi tên đơn vị*

Phụ lục số 01/BCKT-TKT-DAĐT

DANH MỤC CÁC VĂN BẢN VÀ HỒ SƠ PHÁP LÝ CỦA DỰ ÁN...

STT	Số, ngày... của văn bản	Trích yếu nội dung văn bản	Cơ quan ban hành văn bản	Ghi chú
1	2	3	4	5
1	Quyết định số… ngày…/…/…			
2	...			
3	...			

Phụ lục số 02/BCKT-TKT-DAĐT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI TIẾT CHI PHÍ ĐẦU TƯ

Đơn vị tính:....

TT	Nội dung	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch	Trong đó				
						Sai khối lượng	Sai đơn giá	…	…	Sai khác
A	B	1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	…	…	…
	Tổng số									
I	**Chi phí xây dựng**									
1	Công trình, hạng mục									
	…									
2	Công trình, hạng mục									
	…									
II	**Chi phí thiết bị**									
	…									
III	**Chi phí khác**									
	…									

Ghi chú: - Nội dung sai khác cần ghi chi tiết

Phụ lục số 03/BCKT-TKT-DAĐT

TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính:...

STT	Nội dung	Số kiểm toán	Số đã thanh toán đến….	Tổng số kiến nghị xử lý tài chính	Trong đó			
					Thu hồi nộp NSNN	Giảm trừ thanh toán	…	Xử lý khác
A	B	1	2	3	4	5	…	..
	TỔNG SỐ							
I	**Chi phí xây dựng**							
1	Công trình, hạng mục							
	…							
2	Công trình, hạng mục							
	…							
II	**Chi phí thiết bị**							
	…							
III	**Chi phí khác**							
	…							

Ghi chú: - Tổng số kiến nghị xử lý tài chính bằng số chênh lệch (số kiểm toán - giá trị được kiểm toán)
- Nội dung xử lý khác cần ghi chi tiết

Phụ lục số 04/BCKT-TKT-DAĐT

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU, GIẢM CHI NĂM...
TẠI... (*tên đơn vị được kiểm toán*)

Đơn vị tính:...

STT	Chỉ tiêu	Số tiền	Ghi chú
A	B	1	2
I	**Các khoản phải nộp NSNN**		
1	Thuế GTGT		
2	Thuế TNDN		
3	Thuế XNK		
4	Thuế TTĐB		
5	Thuế nhà đất		
6	Thuế TNCN		
7	Thuế tài nguyên		
8	Thuế khác		
9	Phí, lệ phí		
10	Thu khác		
11	Kinh phí thừa		
12	Xuất toán thu hồi nộp NSNN		
-	Chi thường xuyên		
-	Chi XDCB		
II	**Giảm thanh toán**		
1	Chi thường xuyên		
2	Chi XDCB		
III	**Giảm trừ dự toán**		
1	Chi thường xuyên		
2	Chi xây dựng cơ bản		
IV	**Các khoản giảm chi khác**		
	(Chi tiết các khoản)		
1			
2			
3			
...			

Lưu ý: chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
DỰ ÁN...

MẪU SỐ 01/BCKT-DAĐT

(Áp dụng cho kiểm toán Dự án đầu tư xây dựng công trình)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

...., ngày.... tháng.... năm.....

Mẫu số 01/BCKT-DAĐT

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC[1]...

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

...[2], ngày... tháng... năm...

BÁO CÁO KIỂM TOÁN DỰ ÁN...

Thực hiện Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày.../.../... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán..., Đoàn Kiểm toán Nhà nước thuộc Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)... đã tiến hành kiểm toán Báo cáo... dự án... từ ngày.../.../... đến ngày.../.../...

1. Nội dung kiểm toán (g*hi theo Quyết định kiểm toán của Tổng KTNN)*

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán: *nêu những phần việc (gói thầu...) được kiểm toán, thời kỳ được kiểm toán.*

2.2. Giới hạn kiểm toán: *nêu những giới hạn không thực hiện được bởi lý do khách quan hoặc chủ quan.*

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu, các luật và văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước;

Báo cáo kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, biên bản kiểm toán, *báo cáo kiểm toán của các Tổ kiểm toán*, Báo cáo quyết toán (*hoặc Báo cáo*...) của đơn vị được lập ngày.../.../... và các tài liệu có liên quan.

Phần thứ nhất
KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH DỰ ÁN...

Khái quát các thông tin về dự án theo một số nội dung chủ yếu sau:

- Dự án... được đầu tư theo Quyết định số:... ngày.../.../... của... *(cấp phê duyệt)*;

- Chủ đầu tư dự án là:..., đại diện chủ đầu tư là Ban QLDA... được thành lập theo Quyết định số:... ngày.../.../... của... *(cơ quan ra quyết định)*;

---

[1] *Đối với các KTNN chuyên ngành thì bỏ dòng này và in đậm dòng "KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC"*
[2] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.*

- Mục đích đầu tư;

- Quy mô đầu tư;

- Tổng mức đầu tư *(ghi theo quyết định điều chỉnh mới nhất)*;

Trong đó:

+ Chi phí xây dựng;

+ Chi phí thiết bị;

+ Chi phí khác;

+ Dự phòng.

- Ngày khởi công..., ngày hoàn thành.... *(theo thực tế thực hiện).*

Phần thứ hai
KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Căn cứ vào chuẩn mực kiểm toán và các văn bản hướng dẫn có liên quan của KTNN để lập. Định hướng chung là: kết quả kiểm toán cần được trình bày ngắn gọn, súc tích; tập trung vào những kết quả kiểm toán ***thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán****. Số liệu tài chính thể hiện chủ yếu ở các phụ lục. Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

I. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN QUYẾT TOÁN (*hoặc* SỐ LIỆU TÀI CHÍNH) CỦA DỰ ÁN

1. Nguồn vốn đầu tư

Đơn vị tính:...

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
	Tổng số			
1	Nguồn vốn NSNN			
2	Nguồn vốn...			
3	...			

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

2. Chi phí đầu tư

Đơn vị tính:...

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3	4 = 3 - 2
	Tổng số				
1	Chi phí xây dựng				
2	Chi phí thiết bị				
3	Chi phí khác				
...	...				
	Cộng				

**** Nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 02/BCKT-DAĐT***

3. Các nội dung khác của báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành

(Phần này dành riêng cho những báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành mà Đoàn kiểm toán có điều kiện thực hiện)

3.1. Chi phí đầu tư đề nghị duyệt bỏ không tính vào giá trị tài sản hình thành qua đầu tư

Đơn vị tính:...

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3 = 2 - 1
Tổng số chi phí đầu tư: Trong đó: - Chi phí xây dựng - Chi phí thiết bị - Chi phí khác			

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

3.2. Giá trị tài sản hình thành qua đầu tư

Đơn vị tính:...

Chỉ tiêu	Số báo cáo		Số kiểm toán		Chênh lệch	
	Thực tế	Quy đổi	Thực tế	Quy đổi	Thực tế	Quy đổi
A	1	2	3	4	5	6
a) Tài sản cố định						
b) Tài sản lưu động						

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

3.3. Tình hình công nợ, vật tư, thiết bị tồn đọng

Đơn vị tính:...

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
1	Công nợ			
	+ Nợ phải thu			
	+ Nợ phải trả			
2	Vật tư, thiết bị tồn đọng			
3	Tài sản BQL dự án			

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

4. Về tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo (số liệu) quyết toán của Dự án

II. VIỆC CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG

1. Chấp hành chế độ quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...) trong việc chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ trong quản lý dự án đầu tư xây dựng (theo các giai đoạn đầu tư), như:

- Trình tự, thủ tục đầu tư (lập, thẩm định, phê duyệt dự án; lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán; lựa chọn nhà thầu thiết kế, xây lắp, thiết bị,...);
- Tiến độ thực hiện dự án;
- Quản lý chất lượng công trình;
- Quản lý chi phí đầu tư, giá cả (thực hiện hợp đồng xây lắp, mua sắm thiết bị, tư vấn...; hoàn công, quyết toán...);

...

2. Chấp hành chế độ quản lý tài chính, kế toán

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...) trong việc chấp hành pháp luật, chế độ quản lý tài chính, kế toán, như: quản lý và sử dụng vốn đầu tư; thanh toán, quyết toán vốn đầu tư; kế toán...

3. Chấp hành các văn bản pháp luật khác có liên quan *(nếu có)*

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...) trong việc chấp hành các quy định khác của pháp luật có liên quan.

III. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC VÀ HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ VÀ THỰC HIỆN DỰ ÁN

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật về tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý và thực hiện dự án.

IV.....

Phần thứ ba
KIẾN NGHỊ

1. Đối với Ban quản lý dự án...

1.1. Kiến nghị điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán

1.2. Kiến nghị xử lý về tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; công tác quản lý tài chính, kế toán

1.4. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân có sai phạm

1.5. Ý kiến tư vấn về các giải pháp để hoàn thiện công tác quản lý dự án, tài chính, kế toán

...

*Các kiến nghị 1.3, 1.4, 1.5,... cần được trình bày ngắn gọn, rõ ràng; tập trung vào những vấn đề **thực sự nổi bật** theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán.*

2. Đối với chủ đầu tư (*ghi rõ tên*)

3. Đối với... (*cơ quan cấp trên của chủ đầu tư - nếu có*)

4. Đối với các cơ quan quản lý Nhà nước liên quan *(nếu có)*

5. Đối với Thủ tướng Chính phủ, Chính phủ, Quốc hội *(nếu có)*

* * *

Đề nghị... thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)..., địa chỉ:... trước ngày.../.../...

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp ngân sách nhà nước, giảm thanh toán đề nghị ghi rõ trên chứng từ: Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm... (là năm Kiểm toán Nhà nước thực hiện kiểm toán tại đơn vị) theo Công văn số.../... ngày.../.../... của Kiểm toán Nhà nước (khu vực)... gửi Kho bạc Nhà nước... (*tỉnh, thành phố*).

Báo cáo kiểm toán này gồm... trang, từ trang... đến trang... và các phụ lục từ số... đến số... là bộ phận không tách rời của Báo cáo kiểm toán./.

TRƯỞNG ĐOÀN KTNN	**TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**[3]
(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)	**KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH...**
	(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

[3] *Đối với các KTNN khu vực thì bỏ dòng thừa lệnh và chỉ ghi KIỂM TOÁN TRƯỞNG, không ghi tên đơn vị*

Phụ lục số 01/BCKT-DAĐT

DANH MỤC CÁC VĂN BẢN VÀ HỒ SƠ PHÁP LÝ CỦA DỰ ÁN...

STT	Số, ngày... của văn bản	Trích yếu nội dung văn bản	Cơ quan ban hành văn bản	Ghi chú
1	2	3	4	5
1	Quyết định số... ngày.../.../...			
2	...			
3	...			

Phụ lục số 02/BCKT-DAĐT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI TIẾT CHI PHÍ ĐẦU TƯ

Đơn vị tính:....

TT	Nội dung	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch	Trong đó				
						Sai khối lượng	Sai đơn giá	...	...	Sai khác
A	B	1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	...	...	...
	Tổng số									
I	**Chi phí xây dựng**									
1	Công trình, hạng mục									
	...									
2	Công trình, hạng mục									
	...									
II	**Chi phí thiết bị**									
	...									
III	**Chi phí khác**									
	...									

***** *Ghi chú:* - Nội dung sai khác cần ghi chi tiết

Phụ lục số 03/BCKT-DAĐT

TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính:...

STT	Nội dung	Số kiểm toán	Số đã thanh toán đến....	Tổng số kiến nghị xử lý tài chính	Trong đó			
					Thu hồi nộp NSNN	Giảm trừ thanh toán	...	Xử lý khác
A	B	1	2	3	4	5	...	...
	TỔNG SỐ							
I	**Chi phí xây dựng**							
1	Công trình, hạng mục							
	...							
2	Công trình, hạng mục							
	...							
II	**Chi phí thiết bị**							
	...							
III	**Chi phí khác**							
	...							

Ghi chú: - Tổng số kiến nghị xử lý tài chính bằng số chênh lệch (số kiểm toán - giá trị được kiểm toán)
- Nội dung xử lý khác cần ghi chi tiết

Phụ lục số 04/BCKT-DAĐT

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM...
TẠI... *(tên đơn vị được kiểm toán)*

Đơn vị tính:...

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Tổng số	Các khoản thuế								Phí, lệ phí	Thu khác
			GTGT	TNDN	XNK	TTĐB	Nhà, đất	TNCN	Thuế Tài nguyên	Thuế khác		
	Tổng cộng											

Ghi chú: - Nội dung thu khác cần chi tiết rõ theo từng khoản thu
- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh

Phụ lục số 05/BCKT-DAĐT

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM...
TẠI... *(tên đơn vị được kiểm toán)*

Đơn vị tính:...

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Tổng số	Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định		Thu hồi cho vay, tạm ứng sai quy định		Thu hồi kinh phí thừa		Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau		Chuyển quyết toán năm sau		...	Kiến nghị khác
			Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB		
	Tổng cộng													

Lưu ý: - Nội dung kiến nghị khác cần ghi chi tiết
- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh
- Có thể bổ sung các chỉ tiêu khác

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
CHƯƠNG TRÌNH...

MẪU SỐ 01/KHKT-CTMT

(Áp dụng cho kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

...., ngày.... tháng.... năm.....

Mẫu số 01/KHKT-CTMT

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC **KTNN CHUYÊN NGÀNH (KHU VỰC)...**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: /KH-CN (KV)...	*...[1], ngày... tháng... năm...*

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
CHƯƠNG TRÌNH...

Căn cứ Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày.../.../... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc giao Kế hoạch kiểm toán năm... cho các đơn vị trực thuộc Kiểm toán Nhà nước, Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)..... lập kế hoạch kiểm toán Chương trình..... như sau:

Phần thứ nhất
THÔNG TIN VỀ CHƯƠNG TRÌNH

I. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ CHƯƠNG TRÌNH

1. Tình hình chung

Nêu các thông tin chủ yếu theo các nội dung sau:

- Quyết định phê duyệt Chương trình... (*nêu rõ số, ngày và cấp quyết định của văn bản*)...
- Mục tiêu của Chương trình;
- Nội dung của Chương trình;
- Nguồn vốn, tổng mức đầu tư cho Chương trình;
- Phạm vi triển khai Chương trình;
- Thời gian thực hiện Chương trình;
- Những thay đổi về chính sách của Nhà nước liên quan đến Chương trình;
- Những thuận lợi, khó khăn khi thực hiện Chương trình;
- Những vấn đề cần chú ý trong quản lý chương trình và trong quản lý tài chính, kế toán;

...

2. Khái quát về cơ chế quản lý và tình hình tài chính của Chương trình

2.1. Phân cấp quản lý tài chính

2.2. Cấp phát, thanh, quyết toán vốn *(theo các nội dung chi)*

---

[1] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.*

2.3. Tổng mức phân bổ vốn trong giai đoạn kiểm toán

- Bộ, ngành (*nêu tổng số Bộ, ngành và tổng số vốn được phân bổ*);

- Địa phương (*nêu tổng số tỉnh, thành phố và tổng số vốn được phân bổ*).

...

3....

II. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

1. Hệ thống kiểm soát nội bộ

1.1. Thông tin chung

- Tổ chức bộ máy quản lý Chương trình: tại Trung ương; địa phương;

- Văn bản pháp lý chủ yếu liên quan đến quản lý và điều hành Chương trình (Chi tiết tại Phụ lục số 01/KHKT-CTMT);

- Tổ chức công tác kế toán;

- Tình hình kiểm tra, kiểm soát nội bộ;

...

1.2. Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ

2. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán

- Các vấn đề cần lưu ý từ những cuộc kiểm toán trước của KTNN, kiểm toán độc lập (nếu có);

- Tình hình thanh tra, kiểm tra của các cơ quan nhà nước trong kỳ được kiểm toán (nếu có).

III. TRỌNG TÂM VÀ RỦI RO KIỂM TOÁN

1. Trọng tâm kiểm toán

2. Rủi ro kiểm toán

2.1. Rủi ro tiềm tàng

2.2. Rủi ro kiểm soát

Trên cơ sở các chuẩn mực, quy trình kiểm toán, hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ của KTNN và các thông tin thu thập được, kết quả đánh giá hệ thống KSNB để xác định trọng tâm, rủi ro kiểm toán.

Phần thứ hai
KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN

I. MỤC TIÊU KIỂM TOÁN

Căn cứ mục tiêu chung của KTNN, kết quả khảo sát, xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán để xác định mục tiêu cụ thể của cuộc kiểm toán.

Thông thường mục tiêu kiểm toán như sau:

- Xác định tính đúng đắn, trung thực của các tài liệu, số liệu kế toán và quyết toán kinh phí chương trình tại các đơn vị được kiểm toán;

- Đánh giá việc tuân thủ pháp luật, chế độ quản lý đầu tư xây dựng, chế độ quản lý tài chính kế toán và các chính sách, chế độ có liên quan;

- Đánh giá tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả của chương trình;

- Phát hiện kịp thời các hành vi tham nhũng, lãng phí và sai phạm trong quá trình thực hiện chương trình; xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và kiến nghị xử lý đối với các sai phạm theo quy định của pháp luật; kiến nghị với cơ quan có thẩm quyền sửa đổi, bổ sung, hoàn thiện chính sách chế độ, quản lý kinh tế - kỹ thuật và quản lý tài chính kế toán;

...

II. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN

1. Nội dung kiểm toán

Căn cứ hướng dẫn nội dung kiểm toán hàng năm của KTNN, các quy trình kiểm toán liên quan và trọng tâm, rủi ro kiểm toán, mục tiêu kiểm toán để xác định các nội dung kiểm toán chủ yếu làm cơ sở cho việc xác định các nội dung kiểm toán cụ thể tại các Kế hoạch kiểm toán chi tiết.

Thông thường nội dung kiểm toán như sau:

- Kiểm toán nguồn kinh phí và việc quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí của Chương trình;

- Kiểm toán công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện chương trình;

- Kiểm toán việc chấp hành Luật Ngân sách nhà nước, chế độ quản lý đầu tư và xây dựng, chế độ tài chính - kế toán và các chính sách, chế độ pháp luật khác có liên quan đến Chương trình;

- Kiểm toán tình hình thực hiện mục tiêu của chương trình;

- Kiểm toán tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả của chương trình;

- Kiểm toán việc thực hiện các yêu cầu, cam kết với nhà tài trợ *(nếu có)*;

...

2. Phương pháp kiểm toán

Nếu sử dụng các phương pháp kiểm toán cơ bản thì chỉ cần ghi sử dụng các phương pháp kiểm toán cơ bản.

Ngoài các phương pháp kiểm toán cơ bản, nếu sử dụng thêm phương pháp kiểm toán đặc thù như: thuê/lấy ý kiến chuyên gia; kiểm định chất lượng công trình, định giá tài sản, kiểm kê, kiểm tra hiện trường,..... thì nêu rõ phạm vi, nội dung sử dụng phương pháp này.

Đối với các vấn đề liên quan đến bên thứ ba cần phải kiểm tra, đối chiếu (ban quản lý dự án, nhà thầu, tổ chức kinh tế...) thì phải nêu rõ kiểm tra hay đối chiếu và phạm vi, nội dung kiểm tra (hay đối chiếu)

III. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

1. Phạm vi kiểm toán

- Thời kỳ được kiểm toán

- Đơn vị được kiểm toán (Chi tiết tại Phụ lục số 02/KHKT-CTMT)

2. Giới hạn kiểm toán

Nêu những giới hạn kiểm toán không thực hiện được bởi lý do khách quan hoặc chủ quan.

IV. TIÊU CHÍ, TIÊU CHUẨN ĐÁNH GIÁ TRONG KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG (*nếu có*)

V. ĐỊA ĐIỂM VÀ THỜI HẠN KIỂM TOÁN

1. Địa điểm kiểm toán

2. Thời hạn kiểm toán

VI. TỔ CHỨC ĐOÀN KIỂM TOÁN

1. Danh sách Đoàn kiểm toán

- Trưởng Đoàn kiểm toán:...

- Phó trưởng Đoàn kiểm toán:...

và số lượng các thành viên của Đoàn kiểm toán.

2. Các tổ kiểm toán

Chi tiết bố trí nhân sự, thời gian kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán tại Phụ lục số 03/KHKT-CTMT

VII. DỰ TOÁN KINH PHÍ VÀ CÁC ĐIỀU KIỆN VẬT CHẤT CHO HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN

1. Dự toán kinh phí

- Công tác phí (tiền tàu, xe, máy bay, lưu trú);

- Tiền phòng nghỉ;

- Chi phí thuê tư vấn (thuê chuyên gia, kiểm định,...);

- Chi phí khác.

2. Điều kiện vật chất

- Ôtô phục vụ đi lại của Đoàn kiểm toán;

- Trang thiết bị văn phòng.

....

Kế hoạch kiểm toán đã được lãnh đạo Kiểm toán Nhà nước phê duyệt ngày.../.../... Trong quá trình thực hiện nếu có thay đổi Kế hoạch kiểm toán phải được sự đồng ý bằng văn bản của lãnh đạo Kiểm toán Nhà nước theo quy định hiện hành của Kiểm toán Nhà nước./.

Lưu ý: *Tên Kế hoạch, các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

***Nơi nhận*:**
- Lãnh đạo KTNN (phụ trách);
- Kiểm toán trưởng;
- Đoàn KTNN;
- Vụ Tổng hợp;
- Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán;
- Vụ Pháp chế;
- Văn phòng KTNN (Phòng TK-TH, Phòng Tài vụ[2]);
- Lưu: VT, KTNN chuyên ngành... (khu vực...).

KIỂM TOÁN TRƯỞNG
(Ký, ghi rõ họ tên)

[2] *Đối với KTNN khu vực thì không phải gửi Phòng Tài vụ thuộc Văn phòng KTNN*

Phụ lục số 01/KHKT-CTMT

DANH MỤC VĂN BẢN CHỦ YẾU LIÊN QUAN ĐẾN CHƯƠNG TRÌNH

STT	Số, ngày… của văn bản	Trích yếu nội dung	Cơ quan ban hành	Ghi chú
1				
2				
…				

Phụ lục số 02/KHKT-CTMT

TỔNG MỨC VỐN ĐƯỢC PHÂN BỔ CỦA CÁC ĐƠN VỊ DỰ KIẾN ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Từ năm… đến năm… (trong giai đoạn kiểm toán)

Đơn vị tính: ...

TT	Đơn vị được kiểm toán	Tổng mức vốn được phân bổ	Trong đó		Địa chỉ	Số điện thoại
			Chi sự nghiệp	XDCB		
A	B	1	2	3	C	D
I	**CƠ QUAN TRUNG ƯƠNG**					
1	Bộ A					
2	Bộ B					
...	...					
II	**ĐỊA PHƯƠNG**					
1	Tỉnh A					
2	Tỉnh B					
...	...					

Phụ lục số 03/KHKT-CTMT

KẾ HOẠCH CHI TIẾT VỀ THỜI GIAN VÀ NHÂN SỰ

Tổ	Danh sách kiểm toán viên	Số hiệu thẻ KTV NN	Chức vụ, chức danh	Đơn vị được kiểm toán	Thời gian kiểm toán		
					Tổng số ngày làm việc thực tế	Thời gian bắt đầu	Thời gian kết thúc
A	B	1	2	3	4	5	6
Tổ 1	Ông Nguyễn Văn A		Trưởng phòng, Tổ trưởng				
	Ông Trần Văn B		KTV				
	…						
Tổ 2	Ông…		Trưởng phòng, Tổ trưởng				
	Ông…		KTV				
	…						

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
CHƯƠNG TRÌNH... TẠI TỈNH (BỘ)...

MẪU SỐ 01/BCKT-TKT-CTMT

(Áp dụng cho Tổ kiểm toán chương trình mục tiêu quốc gia)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

...., ngày.... tháng.... năm.....

Mẫu số 02/BCKT-TKT-CTMT

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC **KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC** **KHU VỰC[1]...**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
	...[2], ngày... tháng... năm...

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
CHƯƠNG TRÌNH... TẠI TỈNH (BỘ)...

Thực hiện Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày.../.../...của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán Chương trình..., Tổ kiểm toán... thuộc Đoàn Kiểm toán Nhà nước của Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)... đã tiến hành kiểm toán... từ ngày.../.../... đến ngày.../.../...

1. Nội dung kiểm toán *(ghi theo nội dung mà Tổ kiểm toán đã thực hiện kiểm toán tại đơn vị)*

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán: *nêu những phần việc được kiểm toán, thời kỳ được kiểm toán.*

2.2. Giới hạn kiểm toán: *nêu những giới hạn không thực hiện được bởi lý do khách quan hoặc chủ quan.*

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật NSNN, Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu, các luật và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước;

Báo cáo kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của Kiểm toán viên, biên bản kiểm toán, Báo cáo quyết toán (*hoặc Báo cáo...*) của đơn vị được lập ngày.../.../... và các tài liệu có liên quan.

Phần thứ nhất
KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH

Khái quát các thông tin về Chương trình theo một số nội dung chủ yếu sau:

- Quyết định Chương trình; mục tiêu chính của Chương trình; nguồn vốn; tổng số vốn cho Chương trình;....

---

[1] *Đối với các KTNN chuyên ngành thì bỏ dòng này và in đậm dòng "KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC"*
[2] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.*

- Phạm vi triển khai Chương trình;
- Nội dung chủ yếu của Chương trình;
- Thời gian thực hiện Chương trình;
- Tổ chức bộ máy chỉ đạo, điều hành Chương trình;

...

Phần thứ hai
KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Căn cứ vào chuẩn mực kiểm toán và các văn bản hướng dẫn có liên quan của Kiểm toán Nhà nước để lập. Định hướng chung là: kết quả kiểm toán cần được trình bày ngắn gọn, súc tích; tập trung vào những kết quả kiểm toán ***thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán****. Số liệu tài chính thể hiện chủ yếu ở các phụ lục. Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, Tổ kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

I. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN QUYẾT TOÁN (*hoặc* SỐ LIỆU TÀI CHÍNH) CỦA CHƯƠNG TRÌNH

1. Tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí

Đơn vị tính:...

TT	Nội dung	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
1	Kinh phí chưa sử dụng và dự toán năm (kỳ) trước được phép chuyển sang năm (kỳ) này			
2	Dự toán được giao trong năm (kỳ)			
3	Tổng số được sử dụng trong năm (kỳ)			
4	Kinh phí đã nhận trong năm (kỳ)			
5	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán			
6	Kinh phí giảm (nộp trả)			
7	Kinh phí chưa sử dụng và dự toán năm nay chưa rút đề nghị chuyển năm sau			

*** Chi tiết các chỉ tiêu và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 02a, 02b/BCKT-TKT-CTMT**

2. Chi phí đầu tư

Đơn vị tính:...

TT	Tên công trình	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3	4 = 3-2
I	**Kiểm toán giá trị quyết toán được duyệt**				
1	Đơn vị (huyện)...				
1.1	Công trình...				
1.2	Công trình...				
...	...				
II	**Kiểm toán giá trị quyết toán A-B**				
1	Đơn vị (huyện)...				
1.1	Công trình...				
1.2	Công trình...				
...	...				
III	**Kiểm toán giá trị trúng thầu**				
1	Đơn vị (huyện)...				
1.1	Công trình...				
1.2	Công trình...				
...	...				
IV	**...**				
...	...				

*** Chi tiết các công trình và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 03/BCKT-TKT-CTMT**

3...

4. Về tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo (số liệu) quyết toán của Chương trình

II. VIỆC CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ CHƯƠNG TRÌNH

1. Công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện chương trình

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan... trong công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện Chương trình.

2. Tình hình thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan... trong việc thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình.

3. Chấp hành luật, chế độ quản lý tài chính, kế toán

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan... trong việc chấp hành Luật NSNN, Luật Kế toán và chế độ quản lý tài chính, kế toán, trong các giai đoạn như: lập và phân bổ vốn, quản lý và sử dụng vốn, thanh quyết toán...

4. Chấp hành chế độ quản lý đầu tư xây dựng công trình

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan... trong việc chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ trong quản lý dự án đầu tư xây dựng (theo các giai đoạn đầu tư), như:

- Trình tự, thủ tục đầu tư (lập, thẩm định, phê duyệt dự án; lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán; lựa chọn nhà thầu thiết kế, xây lắp, thiết bị,...);

- Tiến độ thực hiện dự án;

- Quản lý chất lượng công trình;

- Quản lý chi phí đầu tư, giá cả (thực hiện hợp đồng xây lắp, mua sắm thiết bị, tư vấn...; hoàn công, quyết toán...);

...

5. Chấp hành các văn bản pháp luật khác có liên quan *(nếu có)*

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...trong việc chấp hành các quy định khác của pháp luật có liên quan.

III. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC VÀ HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ VÀ THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật về tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý và thực hiện Chương trình.

IV.....

Phần thứ ba
KIẾN NGHỊ

1. Đối với... *(đơn vị được kiểm toán)*

1.1. Kiến nghị điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý, chỉ đạo chương trình; quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; quản lý tài chính, kế toán

1.4. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân có sai phạm

1.5. Ý kiến tư vấn về các giải pháp để hoàn thiện công tác quản lý chương trình, tài chính, kế toán.

...

Các kiến nghị 1.3, 1.4, 1.5,... cần được trình bày ngắn gọn, rõ ràng; tập trung vào những vấn đề thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán.

2. Đối với... (*cơ quan quản lý cấp trên - nếu có)*

3. Đối với các cơ quan quản lý Nhà nước liên quan *(nếu có)*

4. Đối với Thủ tướng Chính phủ, Chính phủ, Quốc hội *(nếu có)*

*** * ***

Đề nghị... thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về... (*cơ quan chủ quản*)... để tổng hợp báo cáo Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)..., địa chỉ:... trước ngày.../.../...

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp ngân sách nhà nước, giảm thanh toán,... đề nghị ghi rõ trên chứng từ:

- Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến nghị của KTNN năm... theo Công văn số.../... ngày.../... /... của Kiểm toán Nhà nước (*khu vực*) gửi Kho bạc Nhà nước (*tỉnh, thành phố...*) về các kiến nghị tăng thu NSNN qua kiểm toán tại... *(đối với các đơn vị được kiểm toán mở tài khoản tại Kho bạc Nhà nước).*

hoặc

- Nộp NSNN theo Công văn số.../... ngày.../.../... của Kiểm toán Nhà nước (*khu vực*) gửi Kho bạc Nhà nước (*tỉnh, thành phố...*) về các kiến nghị tăng thu NSNN qua kiểm toán tại... *(đối với các đơn vị được kiểm toán không mở tài khoản tại Kho bạc Nhà nước, thực hiện kiến nghị kiểm toán thông qua chuyển khoản ngân hàng).*

Báo cáo kiểm toán này gồm... trang, từ trang... đến trang... và các phụ lục từ số... đến số... là bộ phận không tách rời của Báo cáo kiểm toán./.

TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN *(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)*	**TRƯỞNG ĐOÀN KTNN** *(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)*

Nơi nhận:
-... (*đơn vị được kiểm toán*);
-... (*cấp trên của đơn vị được kiểm toán*);
- Tổ kiểm toán;
- Lưu: HSKT.

TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC[3]
KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH...
(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

---

[3] *Đối với các KTNN khu vực thì bỏ dòng thừa lệnh và chỉ ghi KIỂM TOÁN TRƯỞNG, không ghi tên đơn vị*

Phụ lục số 01/BCKT-TKT-CTMT

DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

1.
2.
...

Phụ lục số 02a/BCKT-TKT-CTMT

TỔNG HỢP TÌNH HÌNH KINH PHÍ VÀ QUYẾT TOÁN KINH PHÍ CHƯƠNG TRÌNH

Đơn vị tính:...

TT	Nội dung	Tổng cộng			Huyện A			Huyện B			...
		Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	
A	B	1	2	3=2-1	4	5	6=5-4	7	8	9=8-7	
1	Kinh phí chưa sử dụng và dự toán năm (kỳ) trước được phép chuyển sang năm (kỳ) này										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
2	Dự toán được giao trong năm (kỳ)										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
3	Tổng số được sử dụng trong năm (kỳ)										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										

TT	Nội dung	Tổng cộng			Huyện A			Huyện B			...
		Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	
A	B	1	2	3=2-1	4	5	6=5-4	7	8	9=8-7	
4	Kinh phí đã nhận trong năm (kỳ)										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
5	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
6	Kinh phí giảm (nộp trả)										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
7	Kinh phí chưa sử dụng và dự toán năm nay chưa rút đề nghị chuyển năm sau										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										

*** Nguyên nhân chênh lệch:**

Phụ lục số 02b/BCKT-TKT-CTMT

CHI TIẾT CHÊNH LỆCH KINH PHÍ ĐÃ SỬ DỤNG ĐỀ NGHỊ QUYẾT TOÁN CHƯƠNG TRÌNH

Đơn vị tính:…

TT	Nội dung	Chênh lệch	Trong đó					
			Sai nội dung	Sai chế độ	Sai khối lượng	Sai đơn giá	…	Sai khác
A	B	1	2	3	4	5	6	7
I	**CHI SỰ NGHIỆP**							
1	Đơn vị A (huyện A)							
2	Đơn vị B (huyện B)							
…	…							
II	**CHI ĐẦU TƯ XDCB**							
1	Đơn vị A (huyện A)							
1.1	Công trình…							
…	…							
2	Đơn vị B (huyện B)							
2.1	Công trình…							
…	…							
…	…							

*** Ghi chú: các khoản sai khác cần ghi chi tiết theo từng nội dung chi**

Phụ lục số 03/BCKT-TKT-CTMT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI PHÍ ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN CHƯƠNG TRÌNH

Đơn vị tính:...

TT	Tên công trình	Đơn vị (Huyện)	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch	Trong đó			Đã thanh toán đến...	Kiến nghị xử lý			
							Sai khối lượng	Sai đơn giá	Sai khác		Thu hồi	Giảm cấp phát, thanh toán	Giảm giá trúng thầu	Khác
A	B	C	1	2	3	4 = 3-2	5	6	7	8	9	10	11	12
I	**Kiểm toán giá trị QT được duyệt**													
1	Công trình...													
	…													
II	**Kiểm toán giá trị QT A-B**													
1	Công trình...													
	…													
III	**Kiểm toán giá trị trúng thầu**													
1	Công trình...													
	…													
IV	**…**													

Lưu ý: Cột "sai khác" (cột 7) và "xử lý khác" (cột 12) cần ghi chi tiết rõ nội dung

Phụ lục số 04/BCKT-TKT-CTMT

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM…

TẠI... *(tên đơn vị được kiểm toán)*

Đơn vị tính:…

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Tổng số	Các khoản thuế								Phí, lệ phí	Thu khác
			GTGT	TNDN	XNK	TTĐB	Nhà, đất	TNCN	Thuế Tài nguyên	Thuế khác		
	Tổng cộng											

Ghi chú: - Nội dung thu khác cần chi tiết rõ theo từng khoản thu

- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh

Phụ lục số 05/BCKT-TKT-CTMT

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM...

TẠI... *(tên đơn vị được kiểm toán)*

Đơn vị tính:...

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Tổng số	Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định		Thu hồi cho vay, tạm ứng sai quy định		Thu hồi kinh phí thừa		Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau		Chuyển quyết toán năm sau		...	Kiến nghị khác
			Sự nghiệp	XDCB	Sự nghiệp	XDCB	Sự nghiệp	XDCB	Sự nghiệp	XDCB	Sự nghiệp	XDCB		
	Tổng cộng													

Lưu ý: - Nội dung kiến nghị khác cần ghi chi tiết
- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh
- Có thể bổ sung các chỉ tiêu khác

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
CHƯƠNG TRÌNH...

MẪU SỐ 01/BCKT-CTMT

(Áp dụng cho kiểm toán chương trình mục tiêu quốc gia)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

...., ngày.... tháng.... năm.....

Mẫu số 01/BCKT-CTMT

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC[1]...

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

.....[2], ngày... tháng... năm...

BÁO CÁO KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH...

Thực hiện Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày.../.../... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán Chương trình..., Đoàn Kiểm toán Nhà nước thuộc Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)... đã tiến hành kiểm toán Báo cáo...Chương trình... từ ngày.../.../... đến ngày.../.../...

1. Nội dung kiểm toán *(ghi theo Quyết định kiểm toán của Tổng KTNN)*

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán: *nêu những phần việc được kiểm toán, thời kỳ được kiểm toán.*

2.2. Giới hạn kiểm toán: *nêu những giới hạn không thực hiện được bởi lý do khách quan, chủ quan.*

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật NSNN, Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu, các luật và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước;

Báo cáo kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, báo cáo kiểm toán của các Tổ kiểm toán, Báo cáo quyết toán (*hoặc Báo cáo...*) của đơn vị được lập ngày.../.../... và các tài liệu có liên quan.

Phần thứ nhất
KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH

Khái quát các thông tin về Chương trình theo một số nội dung chủ yếu sau:

- Quyết định Chương trình; mục tiêu chính của Chương trình; nguồn vốn; tổng số vốn cho Chương trình;....

---

[1] *Đối với các KTNN chuyên ngành thì bỏ dòng này và in đậm dòng "KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC"*
[2] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.*

- Phạm vi triển khai Chương trình;
- Nội dung chủ yếu của Chương trình;
- Thời gian thực hiện Chương trình;
- Tổ chức bộ máy chỉ đạo, điều hành Chương trình;

...

Phần thứ hai
KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Căn cứ vào chuẩn mực kiểm toán và các văn bản hướng dẫn có liên quan của KTNN để lập. Định hướng chung là: kết quả kiểm toán cần được trình bày ngắn gọn, súc tích; tập trung vào những kết quả kiểm toán ***thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán****. Số liệu tài chính thể hiện chủ yếu ở các phụ lục. Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

I. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN QUYẾT TOÁN CỦA CHƯƠNG TRÌNH

1. Tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí

Đơn vị tính:...

TT	Nội dung	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
1	Kinh phí chưa sử dụng và dự toán năm (kỳ) trước được phép chuyển sang năm (kỳ) này			
2	Dự toán được giao trong năm (kỳ)			
3	Tổng số được sử dụng trong năm (kỳ)			
4	Kinh phí đã nhận trong năm (kỳ)			
5	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán			
6	Kinh phí giảm (nộp trả)			
7	Kinh phí chưa sử dụng và dự toán năm nay chưa rút đề nghị chuyển năm sau			

*** Chi tiết các chỉ tiêu và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 02a, 02b/BCKT-CTMT**

2. Chi phí đầu tư

Đơn vị tính:...

TT	Tên công trình	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3	4 = 3-2
I	**Kiểm toán giá trị quyết toán được duyệt**				
1	Các công trình thuộc đơn vị (tỉnh)...				
2	Các công trình thuộc đơn vị (tỉnh)...				
...	...				
II	**Kiểm toán giá trị quyết toán A-B**				
1	Các công trình thuộc đơn vị (tỉnh)...				
2	Các công trình thuộc đơn vị (tỉnh)...				
...	...				
III	**Kiểm toán giá trị trúng thầu**				
1	Các công trình thuộc đơn vị (tỉnh)...				
2	Các công trình thuộc đơn vị (tỉnh)...				
...	...				
IV	**...**				
...	...				

*** Chi tiết các công trình và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 03/BCKT-CTMT**

3....

4. Về tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo (số liệu) quyết toán của Chương trình

II. VIỆC CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ CHƯƠNG TRÌNH

1. Công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện chương trình

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...) trong công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện Chương trình.

2. Tình hình thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...) trong việc thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình.

3. Chấp hành luật, chế độ quản lý tài chính, kế toán

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...) trong việc chấp hành Luật NSNN, Luật Kế toán và chế độ quản lý tài chính, kế toán, trong các giai đoạn như: lập và phân bổ vốn, quản lý và sử dụng vốn, thanh quyết toán...

4. Chấp hành chế độ quản lý đầu tư xây dựng công trình

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...) trong việc chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ trong quản lý dự án đầu tư xây dựng (theo các giai đoạn đầu tư), như:

- Trình tự, thủ tục đầu tư (lập, thẩm định, phê duyệt dự án; lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán; lựa chọn nhà thầu thiết kế, xây lắp, thiết bị,...);

- Tiến độ thực hiện dự án;

- Quản lý chất lượng công trình;

- Quản lý chi phí đầu tư, giá cả (thực hiện hợp đồng xây lắp, mua sắm thiết bị, tư vấn...; hoàn công, quyết toán...);

...

5. Chấp hành các văn bản pháp luật khác có liên quan *(nếu có)*

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan...) trong việc chấp hành các quy định khác của pháp luật có liên quan.

III. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC VÀ HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ VÀ THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật về tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý và thực hiện Chương trình.

IV.....

Phần thứ ba
KIẾN NGHỊ

1. Đối với... *(đơn vị được kiểm toán)*

1.1. Kiến nghị điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác công tác quản lý, chỉ đạo chương trình; quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; quản lý tài chính, kế toán

1.4. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân có sai phạm

1.5. Ý kiến tư vấn về các giải pháp để hoàn thiện công tác quản lý chương trình, tài chính, kế toán.

...

Các kiến nghị 1.3, 1.4, 1.5,... cần được trình bày ngắn gọn, rõ ràng; tập trung vào những vấn đề thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán.

2. Đối với... (*cơ quan quản lý cấp trên - nếu có*)

3. Đối với các cơ quan quản lý Nhà nước liên quan *(nếu có)*

4. Đối với Thủ tướng Chính phủ, Chính phủ, Quốc hội *(nếu có)*

*** * ***

Đề nghị... thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)..., địa chỉ:... trước ngày.../.../...

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp ngân sách nhà nước, giảm thanh toán đề nghị ghi rõ trên chứng từ: Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm... (là năm Kiểm toán Nhà nước thực hiện kiểm toán tại đơn vị) theo Công văn số.../... ngày.../.../... của Kiểm toán Nhà nước (khu vực)... gửi Kho bạc Nhà nước... (*tỉnh, thành phố*).

Báo cáo kiểm toán này gồm... trang, từ trang... đến trang... và các phụ lục từ số... đến số... là bộ phận không tách rời của Báo cáo kiểm toán./.

TRƯỞNG ĐOÀN KTNN *(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)*	**TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**[3] **KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH...** *(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)*

[3] *Đối với các KTNN khu vực thì bỏ dòng thừa lệnh và chỉ ghi KIỂM TOÁN TRƯỞNG, không ghi tên đơn vị*

Phụ lục số 01/BCKT-CTMT

DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

1.
2.
...

Phụ lục số 02a/BCKT-CTMT

TỔNG HỢP TÌNH HÌNH KINH PHÍ VÀ QUYẾT TOÁN KINH PHÍ CHƯƠNG TRÌNH

Đơn vị tính:...

TT	Nội dung	Tổng cộng			Tỉnh A			Tỉnh B			...
		Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	
A	B	1	2	3 = 2 - 1	4	5	6 = 5 - 4	7	8	9 = 8- 7	
1	Kinh phí chưa sử dụng và dự toán năm (kỳ) trước được phép chuyển sang năm (kỳ) này										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
2	Dự toán được giao trong năm (kỳ)										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
3	Tổng số được sử dụng trong năm (kỳ)										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										

TT	Nội dung	Tổng cộng			Tỉnh A			Tỉnh B			...
		Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	
A	B	1	2	3 = 2 - 1	4	5	6 = 5 - 4	7	8	9 = 8- 7	
4	Kinh phí đã nhận trong năm (kỳ)										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
5	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
6	Kinh phí giảm (nộp trả)										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										
7	Kinh phí chưa sử dụng và dự toán năm nay chưa rút đề nghị chuyển năm sau										
	- NSTW										
	- NSĐP										
	- Kinh phí khác										

*** Nguyên nhân chênh lệch:**

Phụ lục số 02b/BCKT-CTMT

CHI TIẾT CHÊNH LỆCH KINH PHÍ ĐÃ SỬ DỤNG ĐỀ NGHỊ QUYẾT TOÁN CHƯƠNG TRÌNH

Đơn vị tính:…

TT	Nội dung	Chênh lệch	Trong đó					
			Sai nội dung	Sai chế độ	Sai khối lượng	Sai đơn giá	…	Sai khác
A	B	1	2	3	4	5	6	7
I	**CHI SỰ NGHIỆP**							
1	Đơn vị A (tỉnh A)							
2	Đơn vị B (tỉnh B)							
…	**…**							
II	**CHI ĐẦU TƯ XDCB**							
1	Đơn vị A (tỉnh A)							
1.1	Đơn vị (huyện)…							
…	…							
2	Đơn vị B (tỉnh B)							
2.1	Đơn vị (huyện)…							
…	…							
…	…							

*** Ghi chú: các khoản sai khác cần ghi chi tiết theo từng nội dung chi**

Phụ lục số 03/BCKT-CTMT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI PHÍ ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN CHƯƠNG TRÌNH

Đơn vị tính:...

TT	Nội dung	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch	Trong đó			Đã thanh toán đến...	Kiến nghị xử lý			
						Sai khối lượng	Sai đơn giá	Sai khác		Thu hồi	Giảm cấp phát, thanh toán	Giảm giá trúng thầu	Khác
A	B	1	2	3	4=3-2	5	6	7	8	9	10	11	12
I	**Kiểm toán giá trị QT được duyệt**												
1	Đơn vị A (tỉnh A)												
1.1	Đơn vị (huyện)…												
	…												
II	**Kiểm toán giá trị QT A-B**												
1	Đơn vị A (tỉnh A)												
1.1	Đơn vị (huyện)…												
	…												
III	**Kiểm toán giá trị trúng thầu**												
1	Đơn vị A (tỉnh A)												
1.1	Đơn vị (huyện)…												
	…												
IV	**…**												

Lưu ý: Cột "sai khác" (cột 7) và "xử lý khác" (cột 12) cần ghi chi tiết rõ nội dung.

Phụ lục số 04/BCKT-CTMT

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM…
TẠI… *(tên đơn vị được kiểm toán)*

Đơn vị tính:…

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Tổng số	Các khoản thuế								Phí, lệ phí	Thu khác
			GTGT	TNDN	XNK	TTĐB	Nhà, đất	TNCN	Thuế Tài nguyên	Thuế khác		
	Tổng cộng											

Ghi chú: - Nội dung thu khác cần chi tiết rõ theo từng khoản thu

- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh

Phụ lục số 05/BCKT-CTMT

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM…
TẠI… *(tên đơn vị được kiểm toán)*

Đơn vị tính:…

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Tổng số	Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định		Thu hồi cho vay, tạm ứng sai quy định		Thu hồi kinh phí thừa		Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau		Chuyển quyết toán năm sau		…	Kiến nghị khác
			Sự nghiệp	XDCB	Sự nghiệp	XDCB	Sự nghiệp	XDCB	Sự nghiệp	XDCB	Sự nghiệp	XDCB		
	Tổng cộng													

Lưu ý: - Nội dung kiến nghị khác cần ghi chi tiết

- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh
- Có thể bổ sung các chỉ tiêu khác

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM…
CỦA…

MẪU SỐ 01/KHKT-DN

(Áp dụng cho kiểm toán Báo cáo tài chính doanh nghiệp)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

…, ngày... tháng... năm...

Mẫu số 01/KHKT-DN

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC **KTNN CHUYÊN NGÀNH (KHU VỰC)…**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số:……/KH-CN (KV)…..	*…[1], ngày... tháng... năm...*

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN[2]
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM …
CỦA….

Căn cứ Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày.../.../…của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc giao Kế hoạch kiểm toán năm ... cho các đơn vị trực thuộc Kiểm toán Nhà nước, Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành ... (khu vực...) lập Kế hoạch kiểm toán Báo cáo tài chính năm... của ....như sau:

PHẦN THỨ NHẤT

THÔNG TIN VỀ… *(ghi tên đơn vị được kiểm toán)*

I. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ *...(ghi tên đơn vị được kiểm toán)*

1. Tình hình chung

- Tổ chức bộ máy, các đơn vị trực thuộc,... (*nêu khái quát về số lượng đơn vị*)

- Đặc thù sản xuất, kinh doanh và tổ chức quản lý hoạt động *(nêu một số nội dung đặc thù về tình hình hoạt động sản xuất, kinh doanh của đơn vị được kiểm toán như: lĩnh vực, phương thức sản xuất, kinh doanh, hoạt động liên doanh, liên kết,...)*

- Các thuận lợi, khó khăn chủ yếu trong hoạt động sản xuất, kinh doanh.

2. Khái quát về tình hình tài chính

- Một số chỉ tiêu tài chính chủ yếu *(theo số liệu báo cáo của đơn vị)*

Đơn vị tính:...

STT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm trước	Thực hiện năm nay	Năm nay/ năm trước (%)
1	Tổng tài sản (nguồn vốn)			
2	Tổng doanh thu, thu nhập			

[1] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở*
[2] *Tùy theo đối tượng kiểm toán mà ghi tên Kế hoạch kiểm toán cho phù hợp*

STT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm trước	Thực hiện năm nay	Năm nay/ năm trước (%)
3	Tổng chi phí			
4	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế			
5	Tổng số phải nộp NSNN			
6	Vốn chủ sở hữu			
7	...			

(*Ngoài các chỉ tiêu trên tùy theo đặc điểm của đơn vị được kiểm toán và mục tiêu của cuộc kiểm toán có thể bổ sung một số chỉ tiêu khác)*

- Tình hình hoạt động đầu tư XDCB của đơn vị được kiểm toán (nếu có);

(Ghi rõ số lượng dự án, tổng mức đầu tư, giá trị thực hiện, ... đặc thù về đầu tư XDCB trong lĩnh vực ngành nghề của đơn vị).

- Tình hình đầu tư tài chính và các nghiệp vụ phát sinh cần lưu ý.

II. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

1. Hệ thống kiểm soát nội bộ

1.1. Thông tin chung

- Khái quát về môi trường kiểm soát chung như: luật pháp, các chính sách, quy định của Nhà nước có liên quan đến hoạt động và lĩnh vực kinh doanh của đơn vị được kiểm toán; những quy định, quy chế của đơn vị được kiểm toán,...;

- Tổ chức công tác kế toán (tổ chức bộ máy kế toán, chính sách kế toán áp dụng, hệ thống báo cáo tài chính...);

- Tình hình tổ chức kiểm tra, kiểm soát nội bộ.

1.2. Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ

2. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán

- Các vấn đề cần lưu ý từ những cuộc kiểm toán kỳ trước của KTNN, kiểm toán độc lập (nếu có);

- Tình hình thanh tra, kiểm tra của các cơ quan nhà nước trong kỳ được kiểm toán (nếu có).

III. TRỌNG TÂM VÀ RỦI RO KIỂM TOÁN

1. Trọng tâm kiểm toán

2. Rủi ro kiểm toán

2.1. Rủi ro tiềm tàng

2.1. Rủi ro kiểm soát

Trên cơ sở các chuẩn mực, quy trình kiểm toán, hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ của KTNN và các thông tin thu thập được, kết quả đánh giá hệ thống KSNB để xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán.

PHẦN THỨ HAI

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN

I. MỤC TIÊU KIỂM TOÁN

Căn cứ mục tiêu chung của Kiểm toán Nhà nước, kết quả khảo sát, xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán để xác định mục tiêu cụ thể của cuộc kiểm toán.

Thông thường mục tiêu kiểm toán như sau:

- Xác nhận tính đúng đắn, trung thực của báo cáo tài chính;

- Đánh giá việc tuân thủ pháp luật, chế độ tài chính kế toán, chế độ quản lý đầu tư xây dựng cơ bản của Nhà nước;

- Đánh giá tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý tài sản và tiền vốn của Nhà nước;

- Phát hiện các hành vi tham nhũng, lãng phí, sai phạm trong công tác quản lý, xác định rõ trách nhiệm cá nhân, tập thể;

- Kiến nghị với các cấp có thẩm quyền xử lý các vi phạm; sửa đổi, bổ sung, hoàn thiện chính sách, chế độ quản lý kinh tế, tài chính;

...

II. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN

1. Nội dung kiểm toán

Căn cứ hướng dẫn nội dung kiểm toán hàng năm của KTNN, các quy trình kiểm toán liên quan và trọng tâm, rủi ro kiểm toán, mục tiêu kiểm toán để xác định các nội dung kiểm toán chủ yếu làm cơ sở cho việc xác định các nội dung kiểm toán cụ thể tại các Kế hoạch kiểm toán chi tiết.

Thông thường nội dung kiểm toán như sau:

- Tài sản cố định và đầu tư dài hạn, tài sản lưu động và đầu tư ngắn hạn;

- Nợ phải trả, vốn chủ sở hữu và các quỹ;

- Các khoản doanh thu, chi phí kinh doanh, thu nhập khác và chi phí khác; kết quả hoạt động kinh doanh;

- Thuế và các khoản nộp ngân sách nhà nước;

- Kiểm toán các công trình đầu tư XDCB (nếu có);

- Tình hình chấp hành Luật Doanh nghiệp, Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán, các luật thuế và văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan;

- Tình hình chấp hành nội quy, quy chế của đơn vị được kiểm toán;

- Kiểm toán đánh giá tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong công tác quản lý, sử dụng tài sản và vốn Nhà nước tại doanh nghiệp;

....

2. Phương pháp kiểm toán

Nếu sử dụng các phương pháp kiểm toán cơ bản thì chỉ cần ghi sử dụng các phương pháp kiểm toán cơ bản.

Ngoài các phương pháp kiểm toán cơ bản, nếu sử dụng phương pháp kiểm toán đặc thù như: thuê/lấy ý kiến chuyên gia, kiểm định chất lượng công trình, định giá tài sản, kiểm tra hiện trường..., phải nêu rõ phạm vi, nội dung sử dụng các phương pháp này.

Đối với vấn đề liên quan đến bên thứ 3 cần phải kiểm tra, đối chiếu (như: Ban quản lý dự án, nhà thầu, doanh nghiệp, tổ chức kinh tế...), thì phải nêu rõ kiểm tra hay đối chiếu và phạm vi, nội dung kiểm tra (hay đối chiếu).

III. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

1. Phạm vi kiểm toán

1.1. Thời kỳ được kiểm toán

Năm tài chính được kiểm toán:…

1.2. Đơn vị được kiểm toán

- Danh sách các đơn vị được kiểm toán; quy mô, tỷ trọng các chỉ tiêu tài chính chủ yếu được kiểm toán so với tổng thể của đơn vị được kiểm toán (chi tiết tại Phụ lục số 01/KHKT-DN).

- Các công trình (hạng mục, gói thầu), dự án dự kiến được kiểm toán (nếu có) (chi tiết tại Phụ lục số 03/KHKT-DN).

2. Giới hạn kiểm toán

Nêu những giới hạn kiểm toán không thực hiện được bởi những lý do khách quan, chủ quan.

IV. TIÊU CHÍ, TIÊU CHUẨN ĐÁNH GIÁ TRONG KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG *(nếu có)*

V. ĐỊA ĐIỂM VÀ THỜI HẠN KIỂM TOÁN

1. Địa điểm kiểm toán

2. Thời hạn kiểm toán

VI. TỔ CHỨC ĐOÀN KIỂM TOÁN

1. Danh sách thành viên Đoàn kiểm toán

- Trưởng Đoàn kiểm toán;

- Phó trưởng Đoàn kiểm toán;

và số lượng các thành viên của Đoàn kiểm toán.

2. Các Tổ kiểm toán

Chi tiết bố trí nhân sự, thời gian kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán tại Phụ lục số 02/KHKT-DN.

VII. DỰ TOÁN KINH PHÍ VÀ CÁC ĐIỀU KIỆN VẬT CHẤT CHO HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN

1. Dự toán kinh phí

- Công tác phí (tiền tàu, xe, máy bay, lưu trú);
- Tiền phòng nghỉ;
- Chi phí thuê tư vấn (thuê chuyên gia, kiểm định,...);
- Chi phí khác.

2. Điều kiện vật chất

- Ô tô phục vụ đi lại của Đoàn kiểm toán;
- Trang, thiết bị văn phòng;

...

Kế hoạch kiểm toán đã được lãnh đạo Kiểm toán Nhà nước phê duyệt ngày…/.../... Trong quá trình thực hiện nếu có thay đổi Kế hoạch kiểm toán phải được sự đồng ý bằng văn bản của lãnh đạo Kiểm toán Nhà nước theo quy định hiện hành của Kiểm toán Nhà nước ./.

Lưu ý: *Tên Kế hoạch, các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

Nơi nhận:
- Lãnh đạo KTNN (phụ trách);
- Kiểm toán trưởng;
- Đoàn KTNN;
- Vụ Tổng hợp;
- Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán;
- Vụ Pháp chế;
- Văn phòng KTNN (Phòng TK-TH, Phòng Tài vụ[3]);
- Lưu: VT, KTNN chuyên ngành ...(KV…).

KIỂM TOÁN TRƯỞNG
(Ký, ghi rõ họ tên)

[3] *Đối với KTNN khu vực thì không phải gửi Phòng Tài vụ thuộc Văn phòng KTNN*

Phụ lục số 01/KHKT-DN

MỘT SỐ CHỈ TIÊU CHỦ YẾU CỦA CÁC ĐƠN VỊ DỰ KIẾN ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Đơn vị tính:...

STT	Tên đơn vị	Tổng tài sản	Vốn chủ sở hữu	Tỷ lệ Vốn Nhà nước	Tổng doanh thu, thu nhập khác	Tổng chi phí	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	Thuế và các khoản nộp NSNN	...
A	**B**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**...**
1	Công ty A								
2	Công ty B								
3	Công ty C								
…	…								
	Cộng								
	Tổng cộng toàn Tập đoàn, Tổng công ty								
	Tỷ trọng/tổng số (%)								

(Ngoài các chỉ tiêu trên, tùy theo đặc điểm của đơn vị được kiểm toán và mục tiêu của cuộc kiểm toán có thể bổ sung các chỉ tiêu khác cho phù hợp.

Phụ lục số 02/KHKT-DN

KẾ HOẠCH CHI TIẾT VỀ THỜI GIAN, NHÂN SỰ

Tổ	Danh sách kiểm toán viên	Số hiệu thẻ KTVNN	Chức vụ, chức danh	Đơn vị được kiểm toán	Địa điểm	Thời gian kiểm toán		
						Tổng số ngày làm việc thực tế	Ngày bắt đầu	Ngày kết thúc
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Tổ 1	- Ông Nguyễn Văn A - Ông Trần Văn B - ...		Trưởng phòng, Tổ trưởng KTV	Đơn vị A				
Tổ 2	- Ông ...							
...	...							

Phụ lục số 03/KHKT-DN

DANH MỤC CÁC CÔNG TRÌNH, DỰ ÁN DỰ KIẾN ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Đơn vị tính:…

STT	Tên công trình, dự án	Tổng mức đầu tư (hoặc tổng dự toán)	Giá trị thực hiện từ khi khởi công đến…	Số quyết toán A- B	Số quyết toán được duyệt
A	B	1	2	3	4
I	**Các công trình, dự án đã được duyệt quyết toán**				
1	……..				
2	……				
II	**Các công trình, dự án chưa được duyệt quyết toán**				
III	**…**				
	Tổng cộng				

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM …
CỦA…

MẪU SỐ 01/BCKT-TKT-DN

(***Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính doanh nghiệp***)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

..., ngày ... tháng ... năm ...

Mẫu số 01/BCKT-TKT-DN

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC [1]...

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

...[2], ngày... tháng... năm...

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM …
CỦA …

Thực hiện Quyết định số…. /QĐ-KTNN ngày …/…/… của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán Báo cáo tài chính năm … của …, Tổ kiểm toán … thuộc Đoàn Kiểm toán Nhà nước của Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực) ... đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính năm … của ... từ ngày …/…/… đến ngày …/…/…

1. Nội dung kiểm toán

(Ghi theo nội dung mà Tổ kiểm toán đã thực hiện kiểm toán tại đơn vị)

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán

- Quy mô, tỷ trọng các chỉ tiêu tài chính chủ yếu được kiểm toán so với tổng thể của đơn vị được kiểm toán: doanh thu và thu nhập; tổng chi phí; tổng lợi nhuận kế toán trước thuế; các khoản còn phải nộp NSNN…

- Năm tài chính được kiểm toán: …

2.2. Giới hạn kiểm toán

Nêu các giới hạn về các nội dung, chỉ tiêu mà Tổ kiểm toán không thực hiện kiểm toán bởi những lý do khách quan, chủ quan.

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật Kế toán, các văn bản pháp luật về quản lý kinh tế, tài chính, kế toán và các văn bản pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước;

Báo cáo kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của Kiểm toán viên, biên bản kiểm toán, Báo cáo tài chính năm ... của ... được lập ngày .../.../... và các tài liệu có liên quan.

---

[1] *Đối với các KTNN chuyên ngành thì bỏ dòng này và in đậm dòng "KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC"*
[2] *Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.*

PHẦN THỨ NHẤT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Căn cứ vào chuẩn mực kiểm toán và các văn bản hướng dẫn có liên quan của Kiểm toán Nhà nước để lập. Định hướng chung là: kết quả kiểm toán cần được trình bày ngắn gọn, súc tích; tập trung vào những kết quả kiểm toán ***thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán****. Số liệu tài chính thể hiện chủ yếu ở các phụ lục. Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, Tổ kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

I. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. Bảng cân đối kế toán tại 31/12/...

Đơn vị tính:...

Chỉ tiêu	Mã số	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
Các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán ghi theo chế độ kế toán hiện hành				

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

Chỉ tiêu	ĐVT	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán ghi theo chế độ kế toán hiện hành				

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

Giải thích nguyên nhân chênh lệch của từng chỉ tiêu theo trình tự trong Bảng cân đối kế toán (cả tăng và giảm).

2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm...

Đơn vị tính:...

Chỉ tiêu	Mã số	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
Các chỉ tiêu trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ghi theo chế độ kế toán hiện hành				

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

Giải thích nguyên nhân chênh lệch của từng chỉ tiêu theo trình tự trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (cả tăng và giảm).

3. Thực hiện nghĩa vụ với NSNN đến 31/12/...

3.1. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

Đơn vị tính:...

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế			
(Chi tiết các chỉ tiêu theo chế độ kế toán và các sắc thuế quy định tại các Luật Thuế và các thông tư hướng dẫn hiện hành)			
II. Các khoản phải thu khác			
(Chi tiết các chỉ tiêu theo chế độ kế toán và các quy định tại các luật và các thông tư hướng dẫn hiện hành)			
Tổng cộng (I+II)			
III. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại			

(Ghi nhận các khoản thuế và các khoản nộp thừa vào NSNN, không bao gồm Thuế GTGT còn được khấu trừ, còn được hoàn)

**** Nguyên nhân chênh lệch***

Giải thích nguyên nhân chênh lệch của từng chỉ tiêu (cả tăng và giảm)

3.2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: ...

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế			
(Chi tiết các chỉ tiêu theo chế độ kế toán và các sắc thuế quy định tại các Luật Thuế và các thông tư hướng dẫn hiện hành)			
II. Các khoản phải nộp khác			
(Chi tiết các chỉ tiêu theo chế độ kế toán và các			

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
quy định tại các luật và các thông tư hướng dẫn hiện hành)			
Tổng cộng (I+II)			
III. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả			

**** Nguyên nhân chênh lệch***

Giải thích nguyên nhân chênh lệch của từng chỉ tiêu (cả tăng và giảm)

4. ...

5. Về tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo tài chính

II. VIỆC CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TÀI CHÍNH, KẾ TOÁN VÀ QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

1. Quản lý tài chính, kế toán

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... trong việc chấp hành pháp luật, chế độ, quy định của Bộ, Ngành, quy định nội bộ trong quản lý tài chính, kế toán ***qua kiểm toán*** *trên các mặt như: tài sản, nguồn vốn; doanh thu, thu nhập, chi phí và kết quả kinh doanh; thực hiện nghĩa vụ với NSNN; tiền lương; tổ chức công tác kế toán...*

2. Quản lý, sử dụng vốn, tiền, tài sản nhà nước

Phân tích, đánh giá những ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... trong việc chấp hành pháp luật, chế độ, quy định của Bộ, Ngành, quy định nội bộ trong quản lý, sử dụng tiền, tài sản nhà nước ***qua kiểm toán****, như: quản lý và sử dụng đất đai, tài nguyên, khoáng sản…; sử dụng vốn nhà nước, vốn vay được Nhà nước bảo lãnh; các khoản trợ cấp, trợ giá; các khoản thu được phép để lại sử dụng; tài sản công; tình hình đầu tư tài chính, tài sản...*

3. Tình hình sắp xếp, đổi mới, cổ phần hóa DNNN *(nếu có)*

4. Việc thực hiện các Nghị quyết, chính sách của Quốc hội, Chính phủ *(nếu có)*

5. …

III. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC, HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

Phân tích, đánh giá tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý, sử dụng vốn, tiền và tài sản nhà nước qua một số chỉ tiêu đánh giá, giám sát theo quy định hiện

hành của Nhà nước; các tiêu chí, tiêu chuẩn theo quy trình kiểm toán, hướng dẫn của KTNN và Kế hoạch kiểm toán của Đoàn kiểm toán.

IV. CÁC NỘI DUNG KHÁC *(nếu có)*

...

PHẦN THỨ HAI

KIẾN NGHỊ

1. Đối với ... ***(tên đơn vị)***

1.1. Kiến nghị điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo tài chính

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý tài chính, kế toán

1.4. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan

1.5. Ý kiến tư vấn về các giải pháp để hoàn thiện công tác quản lý tài chính, kế toán

...

Các kiến nghị 1.3, 1.4, 1.5,... cần được trình bày ngắn gọn, rõ ràng; tập trung vào những vấn đề thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán.

2. Đối với... *(cơ quan quản lý cấp trên - nếu có)*

3. Đối với các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan (*Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế,... - nếu có*)

4. Đối với Thủ tướng Chính phủ, Chính phủ, Quốc hội *(nếu có)*

* * *

Đề nghị ... thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Tập đoàn... (Tổng công ty...) hoặc cơ quan chủ quản (*ghi rõ tên*) ... để tổng hợp báo cáo Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)…, địa chỉ:… trước ngày.../.../...

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp ngân sách nhà nước, giảm thanh toán,... đề nghị ghi rõ trên chứng từ:

- Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến nghị của KTNN năm … theo Công văn số …/… ngày .../... /... của Kiểm toán Nhà nước (*khu vực*) gửi Kho bạc Nhà nước (*tỉnh, thành phố...*) về các kiến nghị tăng thu NSNN qua kiểm toán tại… *(đối với các đơn vị được kiểm toán mở tài khoản tại Kho bạc Nhà nước).*

hoặc

- Nộp NSNN theo Công văn số …/… ngày .../.../... của Kiểm toán Nhà nước (*khu vực*) gửi Kho bạc Nhà nước (*tỉnh, thành phố...*) về các kiến nghị tăng thu NSNN qua kiểm toán tại… *(đối với các đơn vị được kiểm toán không mở tài khoản tại Kho bạc Nhà nước, thực hiện kiến nghị kiểm toán thông qua chuyển khoản ngân hàng).*

Báo cáo kiểm toán này gồm... trang, từ trang... đến trang... và các phụ lục từ số... đến số... là bộ phận không tách rời của Báo cáo kiểm toán./.

TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN	**TRƯỞNG ĐOÀN KTNN**
(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)	*(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)*

Nơi nhận:
- ... (*đơn vị được kiểm toán*);
- ... (*cấp trên của đơn vị được kiểm toán*);
- Tổ kiểm toán;
- Lưu: HSKT.

TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC[3]
KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH ...
(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

[3] *Đối với các KTNN khu vực thì bỏ dòng thừa lệnh và chỉ ghi KIỂM TOÁN TRƯỞNG, không ghi tên đơn vị*

Phụ lục số 01/BCKT-TKT-DN

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU, GIẢM CHI NĂM…
TẠI... (*tên đơn vị được kiểm toán*)

Đơn vị tính:…

STT	Chỉ tiêu	Số tiền	Ghi chú
A	B	1	2
I	**Các khoản phải nộp NSNN**		
1	Thuế GTGT		
2	Thuế TNDN		
3	Thuế XNK		
4	Thuế TTĐB		
5	Thuế nhà đất		
6	Thuế TNCN		
7	Thuế tài nguyên		
8	Thuế khác		
9	Phí, lệ phí		
10	Thu khác		
11	Kinh phí thừa		
12	Xuất toán thu hồi nộp NSNN		
-	Chi thường xuyên		
-	Chi XDCB		
II	**Giảm thanh toán**		
1	Chi thường xuyên		
2	Chi XDCB		
III	**Giảm trừ dự toán**		
1	Chi thường xuyên		
2	Chi xây dựng cơ bản		
IV	**Các khoản giảm chi khác**		
	(Chi tiết các khoản)		
1			
2			
3			
...			

Lưu ý: chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM …
CỦA…

MẪU SỐ 01/BCKT-DN

(***Áp dụng cho kiểm toán Báo cáo tài chính doanh nghiệp***)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

..., ngày ... tháng ... năm ..

Mẫu số 01/BCKT-DN

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC [1]…

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

...[2], ngày... tháng... năm...

BÁO CÁO KIỂM TOÁN[3]
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM …
CỦA …

Thực hiện Quyết định số…/QĐ-KTNN ngày.../.../…của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán Báo cáo tài chính năm... của..., Đoàn Kiểm toán Nhà nước thuộc KTNN chuyên ngành ...(khu vực...) đã tiến hành kiểm toán từ ngày .../…/…đến ngày …/…/…

1. Nội dung kiểm toán (*ghi theo Quyết định kiểm toán của Tổng KTNN*)

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán

- Những lĩnh vực hoạt động được kiểm toán; các đơn vị được kiểm toán (chi tiết tại Phụ lục số 01/BCKT- DN).

- Năm tài chính được kiểm toán: ...

2.2. Giới hạn kiểm toán

Nêu các giới hạn về các nội dung, chỉ tiêu mà Đoàn KTNN không thực hiện kiểm toán bởi những lý do khách quan, chủ quan.

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật Kế toán, các văn bản pháp luật về quản lý kinh tế, tài chính, kế toán và các văn bản pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước;

Báo cáo kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, báo cáo kiểm toán tại các đơn vị trực thuộc…, Báo cáo tài chính năm ... của ... được lập ngày .../.../... và các tài liệu có liên quan.

---

[1] Đối với các KTNN chuyên ngành thì bỏ dòng này và in đậm dòng "KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC"
[2] Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.
[3] Tùy theo đối tượng kiểm toán (theo Quyết định kiểm toán) mà ghi tên Báo cáo kiểm toán cho phù hợp

PHẦN THỨ NHẤT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Căn cứ vào chuẩn mực kiểm toán và các văn bản hướng dẫn có liên quan của KTNN để lập. Định hướng chung là: kết quả kiểm toán cần được trình bày ngắn gọn, súc tích; tập trung vào những kết quả kiểm toán ***thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán****. Số liệu tài chính thể hiện chủ yếu ở các phụ lục. Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

I. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. Bảng cân đối kế toán tại 31/12/...

Đơn vị tính: ...

Chỉ tiêu	Mã số	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3= 2-1
A- Tài sản ngắn hạn	100			
B- Tài sản dài hạn	200			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN				
A- Nợ phải trả	300			
B- Nguồn vốn chủ sở hữu	400			
C- Lợi ích cổ đông thiểu số	439			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN				

*** Chi tiết các chỉ tiêu và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 02/BCKT-DN**

Lưu ý: Trường hợp các chỉ tiêu ngoài Bảng cân đối kế toán có phát hiện chênh lệch số liệu, thì đưa thêm các chỉ tiêu ngoài Bảng cân đối kế toán có chênh lệch vào phần này.

2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm ...

Đơn vị tính: ...

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3= 2-1
1. Tổng doanh thu, thu nhập			
2. Tổng chi phí			

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3= 2-1
3. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế			
4. Lợi nhuận sau thuế thu nhập DN			

*** Chi tiết các chỉ tiêu và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 03/BCKT-DN**

3. Thực hiện nghĩa vụ với NSNN đến 31/12/...

Đơn vị tính: ...

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3= 2-1
A. CÁC KHOẢN PHẢI THU NSNN			
1. Thuế			
2. Các khoản phải thu khác			
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại			
B. CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NSNN			
1. Thuế			
2. Các khoản phải nộp khác			
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả			

*** Chi tiết các chỉ tiêu và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 04/BCKT-DN**

4. ...

5. Về tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo tài chính

II. VIỆC CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TÀI CHÍNH, KẾ TOÁN VÀ QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

1. Quản lý tài chính, kế toán

*Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan,...) trong việc chấp hành pháp luật, chế độ, quy định của Bộ, Ngành, quy định nội bộ trong quản lý tài chính, kế toán **qua kiểm toán** trên các mặt như: tài sản, nguồn vốn; doanh thu, thu nhập, chi phí và kết quả kinh doanh; thực hiện nghĩa vụ với NSNN; tiền lương; tổ chức công tác kế toán...*

2. Quản lý, sử dụng vốn, tiền, tài sản nhà nước

*Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế; trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan,...) trong việc chấp hành pháp luật, chế độ, quy định của Bộ, Ngành, quy định nội bộ trong quản lý, sử dụng tiền, tài sản nhà nước **qua kiểm toán**, như: quản lý và sử dụng*

đất đai, tài nguyên, khoáng sản…; sử dụng vốn nhà nước, vốn vay được Nhà nước bảo lãnh; các khoản trợ cấp, trợ giá; các khoản thu được phép để lại sử dụng; tài sản công; tình hình đầu tư tài chính, tài sản...

3. Tình hình sắp xếp, đổi mới, cổ phần hóa DNNN *(nếu có)*

4. Việc thực hiện các Nghị quyết, chính sách của Quốc hội, Chính phủ *(nếu có)*

5. …

III. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC, HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật về tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý, sử dụng vốn, tiền và tài sản nhà nước qua một số chỉ tiêu đánh giá, giám sát theo quy định hiện hành của Nhà nước; các tiêu chí, tiêu chuẩn theo quy trình kiểm toán, hướng dẫn của KTNN và Kế hoạch kiểm toán của Đoàn kiểm toán.

IV. CÁC NỘI DUNG KHÁC *(nếu có)*

...

PHẦN THỨ HAI

KIẾN NGHỊ

1. Đối với ... ***(ghi tên đơn vị được kiểm toán)***

1.1. Kiến nghị điều chỉnh số liệu trên sổ kế toán và báo cáo tài chính

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý tài chính, kế toán

1.4. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan

1.5. Ý kiến tư vấn về các giải pháp để hoàn thiện công tác quản lý tài chính, kế toán

...

Các kiến nghị 1.3, 1.4, 1.5,... cần được trình bày ngắn gọn, rõ ràng; tập trung vào những vấn đề ***thực sự nổi bật*** *theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán.*

2. Đối với ... (*cơ quan quản lý cấp trên- nếu có)*

3. Đối với các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan *(Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế,...- nếu có)*

4. Đối với Thủ tướng Chính phủ, Chính phủ, Quốc hội *(nếu có)*

* * *

Đề nghị ... chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành (khu vực)…, địa chỉ:… trước ngày.../.../...

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp ngân sách nhà nước, giảm thanh toán đề nghị ghi rõ trên chứng từ: Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm … (là năm Kiểm toán Nhà nước thực hiện kiểm toán tại đơn vị) theo Công văn số …/… ngày .../.../... của Kiểm toán Nhà nước (khu vực)... gửi Kho bạc Nhà nước... (*tỉnh, thành phố*).

Báo cáo kiểm toán này gồm ... trang, từ trang ... đến trang ... và các phụ lục từ số ... đến số ... là bộ phận không tách rời của Báo cáo kiểm toán./.

TRƯỞNG ĐOÀN KTNN	**TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**[4]
(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)	**KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH ...**
	(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

[4] *Đối với các KTNN khu vực thì bỏ dòng thừa lệnh và chỉ ghi KIỂM TOÁN TRƯỞNG, không ghi tên đơn vị*

Phụ lục số 01/BCKT-DN

DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

1.
2.
...

Phụ lục số 02/BCKT-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TẠI 31/12/...

Đơn vị tính: ...

Chỉ tiêu	Mã số	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
Các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán ghi theo chế độ kế toán hiện hành				

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

Chỉ tiêu	ĐVT	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán ghi theo chế độ kế toán hiện hành				

Nguyên nhân chênh lệch:

Giải thích nguyên nhân chênh lệch của từng chỉ tiêu theo trình tự trong Bảng cân đối kế toán *(cả tăng và giảm).*

Phụ lục số 03/BCKT-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH NĂM...

Đơn vị tính: ...

Chỉ tiêu	Mã số	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
Các chỉ tiêu trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ghi theo chế độ kế toán hiện hành				

Nguyên nhân chênh lệch:

Giải thích nguyên nhân chênh lệch của từng chỉ tiêu theo trình tự trong Báo cáo kết quả kinh doanh *(cả tăng và giảm).*

Phụ lục số 04/BCKT-DN

THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NSNN ĐẾN 31/12/...

1. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

Đơn vị tính:...

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế			
(Chi tiết các chỉ tiêu theo chế độ kế toán và các sắc thuế quy định tại các Luật Thuế và các thông tư hướng dẫn hiện hành)			
II. Các khoản phải thu khác			
(Chi tiết các chỉ tiêu theo chế độ kế toán và các quy định tại các luật và các thông tư hướng dẫn hiện hành)			
Tổng cộng (I+II)			
III. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại			

(Ghi nhận các khoản thuế và các khoản nộp thừa vào NSNN, không bao gồm Thuế GTGT còn được khấu trừ, còn được hoàn)

Nguyên nhân chênh lệch:

Giải thích nguyên nhân chênh lệch của từng chỉ tiêu *(cả tăng và giảm)*.

2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: ...

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế			
(Chi tiết các chỉ tiêu theo chế độ kế toán và các sắc thuế quy định tại các Luật Thuế và các thông tư hướng dẫn hiện hành)			
II. Các khoản phải nộp khác			
(Chi tiết các chỉ tiêu theo chế độ kế toán và các quy định tại các luật và các thông tư hướng dẫn hiện hành)			
Tổng cộng (I+II)			
III. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả			

Nguyên nhân chênh lệch:

Giải thích nguyên nhân chênh lệch của từng chỉ tiêu *(cả tăng và giảm)*.

Phụ lục số 05/BCKT-DN

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM …

TẠI … *(tên đơn vị được kiểm toán)*

Đơn vị tính: …

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Tổng số	Các khoản thuế								Phí, lệ phí	Thu khác
			GTGT	TNDN	XNK	TTĐB	Nhà, đất	TNCN	Thuế Tài nguyên	Thuế khác		
	Tổng cộng											

Ghi chú: - Nội dung thu khác cần chi tiết rõ theo từng khoản thu
- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh

Phụ lục số 06/BCKT-DN

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM …
TẠI … *(tên đơn vị được kiểm toán)*

Đơn vị tính: …

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Tổng số	Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định		Thu hồi cho vay, tạm ứng sai quy định		Thu hồi kinh phí thừa		Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau		Chuyển quyết toán năm sau		…	Kiến nghị khác
			Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB		
	Tổng cộng													

Lưu ý: - Nội dung kiến nghị khác cần ghi chi tiết
- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh
- Có thể bổ sung các chỉ tiêu khác

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM…
CỦA…

MẪU SỐ 01/KHKT-TCNH

(***Áp dụng cho kiểm toán Báo cáo tài chính các tổ chức tài chính, ngân hàng***)

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán Nhà nước)

Hà Nội, ngày.... tháng... năm....

Mẫu số 01/KHKT-TCNH

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KTNN CHUYÊN NGÀNH …

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

Số: ….. /KH-CN ...

Hà Nội, ngày ... tháng ... năm ...

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN[1]
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM...
CỦA…

Căn cứ Quyết định số …/QĐ-KTNN ngày …/…/… của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc giao Kế hoạch kiểm toán năm … cho các đơn vị trực thuộc Kiểm toán Nhà nước, Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành ... lập Kế hoạch kiểm toán Báo cáo tài chính năm… của….như sau:

PHẦN THỨ NHẤT
THÔNG TIN VỀ… *(ghi tên đơn vị được kiểm toán)*

I. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ *... (ghi tên đơn vị được kiểm toán)*

1. Tình hình chung

- Tổ chức bộ máy, các đơn vị trực thuộc,... (*nêu khái quát về số lượng đơn vị*)

- Đặc thù kinh doanh và tổ chức quản lý hoạt động *(nêu một số nội dung đặc thù về tình hình hoạt động kinh doanh của đơn vị được kiểm toán như: lĩnh vực, phương thức kinh doanh, hoạt động liên doanh, liên kết,...)*

- Các thuận lợi, khó khăn chủ yếu trong hoạt động.

2. Khái quát về tình hình tài chính

- Một số chỉ tiêu chủ yếu về kết quả hoạt động (*theo số liệu báo cáo của đơn vị)*

Đơn vị tính:…..

STT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm trước	Thực hiện năm nay	Năm nay/ năm trước (%)
I	**TỔNG TÀI SẢN VÀ NGUỒN VỐN**			
1	Tổng Tài sản			
	Trong đó:			
	- Cho vay khách hàng			

[1] *Tùy theo đối tượng kiểm toán mà ghi tên Kế hoạch kiểm toán cho phù hợp*

STT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm trước	Thực hiện năm nay	Năm nay/ năm trước (%)
	+ Dư nợ xấu			
	- Dự phòng rủi ro cho vay khách hàng			
2	Tổng Nguồn vốn			
	Trong đó:			
	- Tiền gửi và vay các TCTD khác			
	- Tiền gửi của khách hàng			
	- Vốn điều lệ			
II	**MỘT SỐ CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH CHỦ YẾU**			
1	Tổng doanh thu, thu nhập			
2	Tổng chi phí			
3	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế			
4	Tổng số phải nộp NSNN			

(Ngoài các chỉ tiêu trên, tùy theo đặc điểm của đơn vị được kiểm toán và mục tiêu của cuộc kiểm toán có thể bổ sung một số chỉ tiêu khác)

- Tình hình hoạt động đầu tư XDCB của đơn vị được kiểm toán (nếu có);

(Ghi rõ số lượng dự án, tổng mức đầu tư, giá trị thực hiện, ...đặc thù về đầu tư XDCB trong lĩnh vực ngành nghề của đơn vị.)

- Tình hình đầu tư tài chính và các nghiệp vụ phát sinh cần lưu ý.

II. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

1. Hệ thống kiểm soát nội bộ

1.1. Thông tin chung

- Khái quát về môi trường kiểm soát chung như: luật pháp, các chính sách, quy chế, cơ chế quản lý kinh doanh, quản lý tài chính - kế toán và tín dụng; các quy định về quy trình nghiệp vụ... mà đơn vị đang thực hiện;

- Tổ chức công tác kế toán *(tổ chức bộ máy kế toán, chính sách kế toán áp dụng, hệ thống báo cáo tài chính…)*;

- Tình hình tổ chức kiểm tra, kiểm soát nội bộ.

1.2. Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ

2. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán

- Các vấn đề cần lưu ý từ những cuộc kiểm toán kỳ trước của KTNN, kiểm toán độc lập (nếu có);

- Tình hình thanh tra, kiểm tra của các cơ quan nhà nước trong kỳ được kiểm toán (nếu có);

III. TRỌNG TÂM VÀ RỦI RO KIỂM TOÁN

1. Trọng tâm kiểm toán

2. Rủi ro kiểm toán

2.1. Rủi ro tiềm tàng

2.2. Rủi ro kiểm soát

Trên cơ sở các chuẩn mực, quy trình kiểm toán, hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ của KTNN và các thông tin thu thập được, kết quả đánh giá hệ thống KSNB để xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán.

PHẦN THỨ HAI

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN

I. MỤC TIÊU KIỂM TOÁN

Căn cứ mục tiêu chung của Kiểm toán Nhà nước, kết quả khảo sát, xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán để xác định mục tiêu cụ thể của cuộc kiểm toán.

Thông thường mục tiêu kiểm toán như sau:

- Xác nhận tính đúng đắn, trung thực của báo cáo tài chính;

- Đánh giá việc tuân thủ pháp luật, tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý và sử dụng tài sản, vốn nhà nước tại đơn vị được kiểm toán;

- Đánh giá việc thực hiện chính sách tiền tệ của Ngân hàng Nhà nước và chất lượng tín dụng;

- Phát hiện kịp thời các hành vi tham nhũng, lãng phí và sai phạm trong công tác quản lý và xác định rõ trách nhiệm cá nhân, tập thể và kiến nghị xử lý đối với các sai phạm của đơn vị được kiểm toán.

…

II. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN

1. Nội dung kiểm toán

Căn cứ hướng dẫn nội dung kiểm toán hàng năm của KTNN, các quy trình kiểm toán liên quan và trọng tâm, rủi ro kiểm toán, mục tiêu kiểm toán để xác định các nội dung kiểm toán chủ yếu làm cơ sở cho việc xác định các nội dung kiểm toán cụ thể tại các Kế hoạch kiểm toán chi tiết.

Thông thường nội dung kiểm toán như sau:

- Tài sản cố định và đầu tư dài hạn, tài sản lưu động và đầu tư ngắn hạn;

- Nợ phải trả, vốn chủ sở hữu và các quỹ;

- Các khoản doanh thu, chi phí kinh doanh, thu nhập khác và chi phí khác; kết quả hoạt động kinh doanh/chênh lệch thu nhập - chi phí/...;

- Thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước;

- Kiểm toán hoạt động tín dụng;

- Kiểm toán, đánh giá hoạt động đầu tư;

- Kiểm toán việc chấp hành hành pháp luật, chính sách, chế độ tài chính - kế toán, tín dụng và đầu tư theo quy định của Nhà nước.

- Kiểm toán đánh giá tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý và sử dụng tài sản, vốn nhà nước;

…

2. Phương pháp kiểm toán

Nếu sử dụng các phương pháp kiểm toán cơ bản thì chỉ cần ghi sử dụng các phương pháp kiểm toán cơ bản.

Ngoài các phương pháp kiểm toán cơ bản, nếu sử dụng thêm phương pháp kiểm toán đặc thù, như: thuê/lấy ý kiến chuyên gia, kiểm định chất lượng công trình, định giá tài sản, kiểm kê, kiểm tra hiện trường..., nêu rõ phạm vi, nội dung sử dụng các phương pháp này.

Đối với vấn đề liên quan đến bên thứ ba cần phải kiểm tra, đối chiếu (như: khách hàng vay vốn, ban quản lý dự án, nhà thầu, doanh nghiệp, tổ chức kinh tế...), thì phải nêu rõ kiểm tra hay đối chiếu và phạm vi, nội dung kiểm tra (hay đối chiếu).

III. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

1. Phạm vi kiểm toán

1.1. Thời kỳ được kiểm toán

Năm tài chính được kiểm toán :…

1.2. Đơn vị được kiểm toán

- Danh sách các đơn vị được kiểm toán; quy mô tỷ trọng các chỉ tiêu tài chính chủ yếu được kiểm toán so với tổng thể của đơn vị được kiểm toán (chi tiết tại Phụ lục số 01/KHKT-TCNH);

- Các công trình, dự án được kiểm toán (*nếu có*) (chi tiết tại Phụ lục số 03/KHKT-TCNH).

2. Giới hạn kiểm toán

Nêu những giới hạn kiểm toán không thực hiện được bởi những lý do khách quan, chủ quan.

IV. TIÊU CHÍ, TIÊU CHUẨN ĐÁNH GIÁ TRONG KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG (*nếu có*)

V. ĐỊA ĐIỂM VÀ THỜI HẠN KIỂM TOÁN

1. Địa điểm kiểm toán

2. Thời hạn kiểm toán

VI. TỔ CHỨC ĐOÀN KIỂM TOÁN

1. Danh sách thành viên Đoàn kiểm toán

- Trưởng Đoàn kiểm toán;
- Phó trưởng Đoàn kiểm toán;

và số lượng các thành viên của Đoàn kiểm toán.

2. Các Tổ kiểm toán

Chi tiết bố trí nhân sự, thời gian kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán tại Phụ lục số 02/KHKT-TCNH.

VII. DỰ TOÁN KINH PHÍ VÀ CÁC ĐIỀU KIỆN VẬT CHẤT CHO HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN

1. Dự toán kinh phí

- Công tác phí (tiền tàu, xe, máy bay, lưu trú);
- Tiền phòng nghỉ;
- Chi phí thuê tư vấn (thuê chuyên gia, kiểm định,…);
- Chi phí khác.

2. Điều kiện vật chất

- Ô tô phục vụ đi lại của Đoàn kiểm toán;
- Trang, thiết bị văn phòng;

….

Kế hoạch kiểm toán này đã được lãnh đạo Kiểm toán Nhà nước phê duyệt ngày... tháng ...năm ... Trong quá trình thực hiện nếu có thay đổi Kế hoạch kiểm toán phải được sự đồng ý bằng văn bản của lãnh đạo Kiểm toán Nhà nước theo quy định hiện hành của Kiểm toán Nhà nước./.

Lưu ý: *Tên Kế hoạch, các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu, phụ lục có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành. Ngoài các phụ lục quy định tại mẫu biểu, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.*

Nơi nhận:
- Lãnh đạo KTNN (phụ trách);
- Kiểm toán trưởng;
- Đoàn KTNN;
- Vụ Tổng hợp;
- Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán;
- Vụ Pháp chế;
- Văn phòng KTNN (Phòng TK-TH, Phòng Tài vụ);
- Lưu: VT, KTNN chuyên ngành...

KIỂM TOÁN TRƯỞNG
(Ký, ghi rõ họ tên)

Phụ lục số 01/KHKT-TCNH

MỘT SỐ CHỈ TIÊU CHỦ YẾU CỦA CÁC ĐƠN VỊ DỰ KIẾN ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Đơn vị tính:...

STT	Tên đơn vị	Tổng doanh thu, thu nhập khác	Tổng chi phí	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	Thuế và các khoản nộp NSNN	Dư nợ cho vay	...
A	B	1	2	3	4	5	...
1	Đơn vị A						
2	Đơn vị B						
3	Đơn vị C						
…	…						
	Tổng cộng						
	Tổng số toàn đơn vị						
	Tỷ trọng/tổng số (%)						

(Ngoài các chỉ tiêu trên, tùy theo đặc điểm của đơn vị được kiểm toán và mục tiêu của cuộc kiểm toán có thể bổ sung các chỉ tiêu khác cho phù hợp.)

Phụ lục số 02/KHKT-TCNH

KẾ HOẠCH CHI TIẾT VỀ THỜI GIAN, NHÂN SỰ

Tổ	Danh sách kiểm toán viên	Số hiệu thẻ KTVNN	Chức vụ, chức danh	Đơn vị được kiểm toán	Địa điểm	Thời gian kiểm toán		
						Tổng số ngày làm việc thực tế	Ngày bắt đầu	Ngày kết thúc
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Tổ 1	- Ông Nguyễn Văn A - Ông Trần Văn B - ...		Trưởng phòng, Tổ trưởng KTV	Đơn vị A				
Tổ 2	- Ông ...							
...	...							

Phụ lục số 03/KHKT-TCNH

DANH MỤC CÁC CÔNG TRÌNH, DỰ ÁN DỰ KIẾN ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Đơn vị tính:…

STT	Tên công trình, dự án	Tổng mức đầu tư (hoặc tổng dự toán)	Giá trị thực hiện từ khi khởi công đến…	Số quyết toán A-B	Số quyết toán được duyệt
A	B	1	2	3	
I	**Các công trình, dự án đã được duyệt quyết toán**				
1	……..				
2	……				
II	**Các công trình, dự án chưa được duyệt quyết toán**				
III	**…**				
	Tổng cộng				

(Xem tiếp Công báo số 337 + 338)

VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ XUẤT BẢN

Địa chỉ: Số 1, Hoàng Hoa Thám, Ba Đình, Hà Nội
Điện thoại: 080.44946 – 080.44417
Fax: 080.44517
Email: congbao@chinhphu.vn
Website: http://congbao.chinhphu.vn
In tại: Xí nghiệp Bản đồ 1 - Bộ Quốc phòng

Giá: 10.000 đồng