PHẦN VĂN BẢN QUY PHẠM PHÁP LUẬT

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 01/2012/QĐ-KTNN *Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2012*

QUYẾT ĐỊNH
Ban hành Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán

Căn cứ Luật Kiểm toán nhà nước;

Căn cứ Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật;

Căn cứ Quyết định số 04/2007/QĐ-KTNN ngày 02/8/2007 của Tổng Kiểm toán Nhà nước ban hành Quy trình kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước;

Căn cứ Quyết định số 06/2010/QĐ-KTNN ngày 09/11/2010 của Tổng Kiểm toán Nhà nước ban hành Hệ thống chuẩn mực Kiểm toán Nhà nước;

Theo đề nghị của Vụ trưởng Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Ban hành kèm theo Quyết định này Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán để áp dụng thống nhất trong hoạt động kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày, kể từ ngày ký và thay thế Quyết định số 02/2007/QĐ-KTNN ngày 26/6/2007 của Tổng Kiểm toán Nhà nước ban hành Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán, Quyết định số 01/2011/QĐ-KTNN ngày 21/6/2011 của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc sửa đổi, bổ sung Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán ban hành kèm theo Quyết định số 02/2007/QĐ-KTNN ngày 26/6/2007 của Tổng Kiểm toán Nhà nước.

Điều 3. Vụ trưởng: Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán, Vụ Tổng hợp, Vụ Pháp chế, thủ trưởng các đơn vị có liên quan và các Đoàn kiểm toán thuộc Kiểm toán Nhà nước chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

Đinh Tiến Dũng

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)

Ký hiệu	Tên mẫu biểu
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC	
I. NGÂN SÁCH BỘ, NGÀNH	
Mẫu số 01/KHKT-NSBN	Kế hoạch kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm… của Bộ (ngành)… *(Áp dụng cho kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các Bộ, ngành)*
Mẫu số 01/BCKT-NSBN	Báo cáo kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm… của Bộ (ngành)… *(Áp dụng cho kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các Bộ, ngành)*
II. NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG	
Mẫu số 01/KHKT-NSĐP	Kế hoạch kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm … của tỉnh (TP)… *(Áp dụng cho kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các tỉnh, thành phố)*
Mẫu số 01/BCKT-TKT-NSĐP	Báo cáo kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm… của … *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các huyện, quận, thị xã, thành phố trực thuộc tỉnh, thành phố)*
Mẫu số 01/BBXN-TKT-NSĐP	Biên bản xác nhận kết quả kiểm toán tại xã, phường…. *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các xã, phường, thị trấn thuộc huyện, quận, thị xã, thành phố)*
Mẫu số 01/BCKT-NSĐP	Báo cáo kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm... của..... *(Áp dụng cho kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các tỉnh, thành phố)*
III. CÁC ĐƠN VỊ DỰ TOÁN, BQLDA TRỰC THUỘC BỘ, NGÀNH, ĐỊA PHƯƠNG	
Mẫu số 01/BCKT-TKT-NS	Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm… của… *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính của các đơn vị dự toán thuộc Bộ, ngành, tỉnh, thành phố)*

Ký hiệu	Tên mẫu biểu
Mẫu số 02/BCKT-TKT-NS	Báo cáo kiểm toán việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư XDCB năm… của Ban quản lý dự án… *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư xây dựng cơ bản của các Ban quản lý dự án thuộc Bộ, ngành, tỉnh, thành phố)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG	
Mẫu số 01/KHKT-DAĐT	Kế hoạch kiểm toán Dự án… *(Áp dụng cho kiểm toán Dự án đầu tư xây dựng công trình)*
Mẫu số 01/BCKT-TKT-DAĐT	Báo cáo kiểm toán Dự án… *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán các dự án thành phần thuộc dự án đầu tư xây dựng công trình)*
Mẫu số 01/BCKT-DAĐT	Báo cáo kiểm toán Dự án … (*Áp dụng cho kiểm toán Dự án đầu tư xây dựng công trình)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU	
Mẫu số 01/KHKT-CTMT	Kế hoạch kiểm toán Chương trình… *(Áp dụng cho kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia)*
Mẫu số 01/BCKT-TKT-CTMT	Báo cáo kiểm toán Chương trình… tại tỉnh (bộ)… *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia)*
Mẫu số 01/BCKT-CTMT	Báo cáo kiểm toán Chương trình… *(Áp dụng cho kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN DOANH NGHIỆP	
Mẫu số 01/KHKT-DN	Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính năm… của… *(Áp dụng cho kiểm toán Báo cáo tài chính doanh nghiệp)*
Mẫu số 01/BCKT-TKT-DN	Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm… của… *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính doanh nghiệp)*
Mẫu số 01/BCKT-DN	Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm… của… *(Áp dụng cho kiểm toán Báo cáo tài chính doanh nghiệp)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN CÁC TỔ CHỨC TÀI CHÍNH, NGÂN HÀNG	
Mẫu số 01/KHKT-TCNH	Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính năm … của… *(Áp dụng cho kiểm toán Báo cáo tài chính các tổ chức tài chính, ngân hàng)*
Mẫu số 01/BCKT-TKT-TCNH	Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm… của… *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính các tổ chức tài chính, ngân hàng)*

Ký hiệu	Tên mẫu biểu
Mẫu số 01/BCKT-TCNH	Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm… của… *(Áp dụng cho kiểm toán Báo cáo tài chính các tổ chức tài chính, ngân hàng)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN QUỐC PHÒNG, AN NINH, TÀI CHÍNH ĐẢNG	
Mẫu số 01/KHKT-ĐB	Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính năm … của… *(Áp dụng cho kiểm toán báo cáo tài chính các đơn vị khối quốc phòng, an ninh và tài chính Đảng)*
Mẫu số 01/BCKT-TKT-ĐB	Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm… của… *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính các đơn vị dự toán thuộc khối quốc phòng, an ninh và tài chính Đảng)*
Mẫu số 01/BCKT-ĐB	Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm… của… *(Áp dụng cho kiểm toán Báo cáo tài chính các đơn vị khối quốc phòng, an ninh và tài chính Đảng)*
HỒ SƠ CHUNG	
Mẫu số 01/HSKT-KTNN	Kế hoạch kiểm toán chi tiết
Mẫu số 02/HSKT-KTNN	Nhật ký làm việc của Kiểm toán viên
Mẫu số 03/HSKT-KTNN	Nhật ký công tác
Mẫu số 04/HSKT-KTNN	Biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của kiểm toán viên
Mẫu số 05/HSKT-KTNN	Biên bản kiểm toán
Mẫu số 06/HSKT-KTNN	Biên bản họp Tổ kiểm toán
Mẫu số 07/HSKT-KTNN	Biên bản họp thông báo Dự thảo Báo cáo kiểm toán của Tổ kiểm toán
Mẫu số 08/HSKT-KTNN	Biên bản họp Đoàn kiểm toán
Mẫu số 09/HSKT-KTNN	Tờ trình xin ý kiến về hoạt động kiểm toán
Mẫu số 10/HSKT-KTNN	Tờ trình về việc phát hành Báo cáo kiểm toán của Tổ kiểm toán
Mẫu số 11/HSKT-KTNN	Biên bản họp xét duyệt Dự thảo Báo cáo kiểm toán
Mẫu số 12/HSKT-KTNN	Báo cáo bảo lưu ý kiến của thành viên Đoàn kiểm toán
Mẫu số 13/HSKT-KTNN	Công văn gửi Dự thảo Báo cáo kiểm toán
Mẫu số 14/HSKT-KTNN	Biên bản họp thông báo Dự thảo Báo cáo kiểm toán với đơn vị được kiểm toán
Mẫu số 15/HSKT-KTNN	Tờ trình về việc phát hành Báo cáo kiểm toán
Mẫu số 16/HSKT-KTNN	Công văn gửi Báo cáo kiểm toán

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM... CỦA.....

MẪU SỐ 01/KHKT-NSBN

(Áp dụng cho kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các Bộ, ngành)

(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-NSBN

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
NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM…
CỦA BỘ (NGÀNH)…

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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm… của Bộ (ngành)... như sau:

Phần thứ nhất
THÔNG TIN VỀ BỘ (NGÀNH)...

A. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ BỘ (NGÀNH)...

I. TÌNH HÌNH CHUNG *(số liệu đến 31/12 năm tài chính được kiểm toán)*

Khái quát về:

- Số lượng đơn vị trực thuộc (Tổng cục, Cục, Vụ, Viện…); số lượng các đơn vị dự toán, nêu rõ số đơn vị dự toán cấp 2, dự toán cấp 3 (số lượng các đơn vị sự nghiệp thực hiện tự chủ tài chính, các đơn vị thực hiện tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính).

- Số lượng các Ban quản lý dự án trực thuộc Bộ và các Ban quản lý dự án trực thuộc chủ đầu tư (các ban chuyên nghiệp giúp Bộ quản lý, các ban không chuyên thành lập theo từng dự án giúp chủ đầu tư quản lý dự án).

- Số lượng các DNNN 100% vốn nhà nước…; số lượng các công ty cổ phần có trên 50% vốn nhà nước.

…

II. KHÁI QUÁT VỀ TÌNH HÌNH QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG KINH PHÍ NSNN

1. Phân cấp quản lý tài chính và những vấn đề cần lưu ý trong quản lý, sử dụng ngân sách

Nếu đơn vị thực hiện phân cấp theo quy định thì ghi đơn vị đã thực hiện phân cấp theo quy định và chỉ ghi thêm những phân cấp mang tính đặc thù, như: Chi đầu tư phát triển; Chi thường xuyên; Chi chương trình mục tiêu; Quản lý thu, chi hoạt động sự nghiệp và hoạt động SXKD...

2. Quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí

Tại thời điểm khảo sát, lập kế hoạch kiểm toán: nêu rõ số liệu, thông tin đơn vị cung cấp là số thực hiện hay ước thực hiện, Báo cáo quyết toán đã lập hay chưa.

2.1. Chi đầu tư phát triển

- Chi đầu tư XDCB:

+ Tình hình thực hiện kế hoạch vốn đầu tư;

+ Công tác đấu thầu, chỉ định thầu: số lượng công trình và tên công trình.

+ Công tác quyết toán vốn đầu tư và phê duyệt quyết toán vốn đầu tư (Phụ lục số 04/KHKT-NSBN).

- Chi đầu tư và hỗ trợ các doanh nghiệp nhà nước (DNNN): Số lượng DNNN được hỗ trợ, ghi cụ thể số tiền hỗ trợ cho từng doanh nghiệp.

2.2. Chi thường xuyên

- Việc lập, phân bổ và giao dự toán của Bộ, ngành và các đơn vị dự toán. Chi tiết việc phân bổ dự toán cho từng đơn vị (Phụ lục số 05/KHKT-NSBN).

- Việc quản lý, sử dụng và quyết toán (hoặc ước thực hiện), nêu tổng số theo các nguồn kinh phí (Phụ lục số 03/KHKT-NSBN).

2.3. Chi chương trình mục tiêu (CTMT): tổng kinh phí các CTMT do Bộ quản lý và sử dụng, chi tiết từng nguồn kinh phí CTMT.

2.4. Thu, chi hoạt động sự nghiệp và sản xuất, kinh doanh, dịch vụ

- Tổng số các khoản thu, số lượng các đơn vị quản lý, sử dụng phí, lệ phí, thu sự nghiệp được bổ sung kinh phí hoạt động (Phụ lục số 06/KHKT-NSBN).

- Nêu những nét chính về cơ cấu thu, chi; cơ chế quản lý đặc thù đối với hoạt động thu, chi sự nghiệp...

2.5. Kinh phí còn tồn cuối năm: tổng số chi chuyển nguồn (số dư dự toán, số dư tạm ứng); những nguyên nhân chủ yếu liên quan đến việc chuyển nguồn...

2.6. Các quỹ tài chính ngoài ngân sách

...

3. Tình hình tài chính của các doanh nghiệp thuộc Bộ (ngành)

Tình hình tài chính của các DNNN trực thuộc Bộ (ngành)... (Phụ lục số 07/KHKT-NSBN).

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

I. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ

1. Thông tin chung

Khái quát môi trường kiểm soát chung, như: văn bản, chính sách, cơ chế, công tác chỉ đạo và điều hành ngân sách, quy chế quản lý tài chính, mối quan hệ phối hợp giữa các cơ quan, đơn vị trong hệ thống kiểm soát nội bộ...; tình hình thanh tra, kiểm tra nội bộ (các đơn vị được thanh tra, kiểm tra; nội dung và kết quả thanh tra, kiểm tra…); ...

2. Đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ

II. TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

Nêu những vấn đề cần lưu ý về tình hình thanh tra, kiểm tra và kiểm toán như: đơn vị được thanh tra, kiểm tra; kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm toán chủ yếu cần lưu ý...

C. TRỌNG TÂM VÀ RỦI RO KIỂM TOÁN

I. TRỌNG TÂM KIỂM TOÁN

II. RỦI RO KIỂM TOÁN

1. Rủi ro tiềm tàng

2. Rủi ro kiểm soát

Trên cơ sở các chuẩn mực, quy trình kiểm toán, hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ của Kiểm toán Nhà nước 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 2
KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN

A. MỤC TIÊU KIỂM TOÁN

Căn cứ vào mục tiêu chung của Kiểm toán Nhà nước đối với lĩnh vực kiểm toán ngân sách nhà nước, kết quả khảo sát, xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán để xác định mục tiêu của cuộc kiểm toán.

Thông thường mục tiêu kiểm toán như sau:

- Xác nhận tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo quyết toán ngân sách của Bộ, ngành và các đơn vị dự toán thuộc, trực thuộc.

- Đánh giá việc tuân thủ pháp luật, chính sách, chế độ tài chính - kế toán; phát hiện kịp thời các hành vi tham nhũng, lãng phí và sai phạm trong quản lý và sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước; xác định rõ trách nhiệm của tập thể và cá nhân, kiến nghị xử lý vi phạm theo quy định của pháp luật.

- Đánh giá tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả của việc quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước; đánh giá tính hiệu lực và hiệu quả của việc triển khai thực hiện các nghị quyết ...

...

B. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN

I. 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.

1. Chi đầu tư phát triển

- Chi đầu tư XDCB

+ Kiểm toán tổng hợp: phân tích, đánh giá quy hoạch tổng thể, nhu cầu về đầu tư, đánh giá căn cứ lập và phân bổ vốn đầu tư, cơ cấu vốn đầu tư, hiệu quả đầu tư, tình hình phê duyệt quyết toán vốn đầu tư, nợ vốn đầu tư,…

+ Kiểm toán tại các BQLDA và các dự án: trình tự, thủ tục đầu tư, quản lý chất lượng, giá cả, tiến độ đầu tư trong các giai đoạn (chuẩn bị đầu tư, thực hiện đầu tư, quyết toán bàn giao dự án đưa công trình vào sử dụng...).

- Chi đầu tư và hỗ trợ các DNNN.

2. Chi thường xuyên

- Lập và phân bổ dự toán;

- Chấp hành dự toán;

- Tuân thủ các chính sách, chế độ, định mức chi;

- Tính tiết kiệm và hiệu quả của các khoản chi;

- Công tác hạch toán kế toán và lập Báo cáo quyết toán;

...

3. Chi chương trình mục tiêu

- Tuân thủ các quy định về quản lý, sử dụng kinh phí của Chương trình;

- Thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình;

…

4. Chi chuyển nguồn (số dư dự toán, số dư tạm ứng); những nguyên nhân chủ yếu liên quan đến việc chuyển nguồn...

5. Thu, chi hoạt động sự nghiệp và hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ

- Đánh giá về cơ cấu thu, chi; cơ chế quản lý, sử dụng đặc thù đối với thu, chi hoạt động sự nghiệp và hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ...

- Việc chấp hành chế độ, chính sách về quản lý, sử dụng nguồn thu, thực hiện nghĩa vụ với NSNN.

...

6. Kiểm toán tại các doanh nghiệp: tình hình tài chính và chấp hành thu nộp NSNN của các DNNN (đối với các Bộ, ngành có các DNNN trực thuộc, trừ các Tổng công ty 90, 91); quản lý vốn và tài sản nhà nước; cơ chế quản lý nhà nước và thực hiện quản lý các doanh nghiệp; chấp hành luật, chế độ tài chính, kế toán ...

7. Tình hình quản lý và sử dụng tài sản công: đất đai, trụ sở, phương tiện, trang, thiết bị làm việc của Bộ, ngành và các đơn vị trực thuộc.

8. Việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ, ngành trong quản lý, điều hành, tổ chức và phối hợp thực hiện các CTMT, dự án...; thực hiện các Nghị quyết của Quốc hội, Chính phủ.

9. Việc hình thành, quản lý và sử dụng các quỹ tài chính ngoài ngân sách

....

II. 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).

C. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

I. PHẠM VI KIỂM TOÁN

1. Thời kỳ được kiểm toán

2. Đơn vị kiểm toán

- Kiểm toán tổng hợp tại các Vụ, Cục,…
- Kiểm toán chi tiết tại các đơn vị dự toán thuộc, trực thuộc và các dự án đầu tư XDCB, doanh nghiệp (Phụ lục số 01/KHKT-NSBN).

II. GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

Nêu rõ những lĩnh vực, chỉ tiêu không tiến hành kiểm toán hoặc kiểm tra bởi những lý do khách quan, chủ quan…

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

E. ĐỊA ĐIỂM VÀ THỜI HẠN KIỂM TOÁN

I. ĐỊA ĐIỂM KIỂM TOÁN

II. THỜI HẠN KIỂM TOÁN

F. TỔ CHỨC ĐOÀN KIỂM TOÁN

I. DANH SÁCH THÀNH VIÊN ĐOÀN KIỂM TOÁN

- Trưởng đoàn;
- Phó Trưởng đoàn;

và số lượng các thành viên của Đoàn kiểm toán.

II. CÁC TỔ KIỂM TOÁN

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

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

I. 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.

II. 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 ./.

Lưu ý: *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.*

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, CN...

KIỂM TOÁN TRƯỞNG
(Ký, ghi rõ họ tên)

Phụ lục số 01/KHKT-NSBN

CÁC ĐƠN VỊ DỰ KIẾN ĐƯỢC KIỂM TOÁN

I. KIỂM TOÁN TỔNG HỢP

1. Vụ Kế hoạch - Tài chính

2. Vụ …

…

II. KIỂM TOÁN CHI TIẾT

1. Tại các đơn vị dự toán, đơn vị HCSN

Đơn vị tính: .....

TT	Đơn vị	KP năm trước chuyển sang	DT được giao trong năm	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán (hoặc ước thực hiện)					Tổng số thu, chi sự nghiệp	
				Tổng số	NSNN	Phí, lệ phí	Viện trợ	Khác	Thu	Chi
1	…									
2	…									
3	…									
…	…									

2. Tại các dự án ĐTXDCB

Đơn vị tính: .....

TT	Tên dự án	Tổng mức đầu tư (*hoặc tổng dự toán được duyệt*)	Quyết toán A - B	Chủ đầu tư đề nghị quyết toán	Quyết toán được duyệt	...
1	…					
2	…					
…	…					

3. Tại các DNNN thuộc Bộ, ngành

Đơn vị tính: .....

TT	Đơn vị	Doanh thu	Chi phí	Lãi (lỗ)	Các khoản phải nộp ngân sách	...
1	…					
2	…					
…	…					

Phụ lục số 02/KHKT-NSBN

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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-NSBN

TÌNH HÌNH KINH PHÍ VÀ QUYẾT TOÁN KINH PHÍ NĂM… CỦA …

Đơn vị tính: .....

STT	Nguồn kinh phí / Chỉ tiêu	Mã số	Tổng số	Ngân sách nhà nước				Nguồn khác
				Tổng số	NSNN giao	Phí, lệ phí để lại	Viện trợ	
A	B	C	1	2	3	4	5	6
	Các chỉ tiêu ghi theo chế độ tài chính, kế toán hiện hành							
	……							

Phụ lục số 04/KHKT-NSBN

TÌNH HÌNH QUYẾT TOÁN VÀ PHÊ DUYỆT QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ NĂM … CỦA BỘ (NGÀNH) …

Đơn vị tính: .....

STT	Tên dự án	Tổng mức đầu tư (*hoặc tổng dự toán*)	Nguồn vốn	Thời gian KC-HT	Khối lượng hoàn thành đến... (*thời điểm khảo sát*)	Quyết toán (*hoặc thanh toán đến...*)
I	**Các dự án đã được phê duyệt quyết toán**					
1	Dự án …					
2	Dự án …					
	…					
II	**Các dự án đã có quyết toán A - B**					
1	Dự án …					
2	Dự án …					
	…					
III	**Các dự án đã hoàn thành, chưa có quyết toán A - B**					
1	Dự án …					

STT	Tên dự án	Tổng mức đầu tư (*hoặc tổng dự toán*)	Nguồn vốn	Thời gian KC-HT	Khối lượng hoàn thành đến... (*thời điểm khảo sát*)	Quyết toán (*hoặc thanh toán đến...*)
2	Dự án …					
	...					
IV	**Các dự án chưa hoàn thành (dở dang)**					
1	Dự án …					
2	Dự án …					
	...					

Phụ lục số 05/KHKT-NSBN

CHI TIẾT PHÂN BỔ DỰ TOÁN NĂM … CHO CÁC ĐƠN VỊ THỤ HƯỞNG THUỘC BỘ (NGÀNH) …

Đơn vị tính: .....

STT	Đơn vị	Dự toán được phân bổ (kể cả bổ sung)	Ghi chú
1	Đơn vị …..		
2	Đơn vị …..		
3	Đơn vị …..		
...	....		

Phụ lục số 06/KHKT-NSBN

THU, CHI HOẠT ĐỘNG SỰ NGHIỆP VÀ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT, KINH DOANH, DỊCH VỤ CỦA CÁC ĐƠN VỊ THUỘC…

Đơn vị tính: .....

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối năm trước chuyển sang	Thu trong năm	Chi trong năm	Chênh lệch thu lớn hơn chi	Phải nộp NSNN	Phải nộp cấp trên	Bổ sung nguồn kinh phí	Trích lập các quỹ	Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Đơn vị…									
-										
-										
-										
2	Đơn vị…									
-										
-	.....									
	Tổng cộng									

Phụ lục số 07/KHKT-NSBN

TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH NĂM …
CỦA CÁC DNNN THUỘC BỘ, NGÀNH…

Đơn vị tính: .....

TT	Tên đơn vị	Vốn chủ sở hữu	Doanh thu	Chi phí	Lãi, lỗ	Nộp NSNN
I	**Các doanh nghiệp 100% vốn nhà nước**					
1	…					
	…					
II	**Các DNNN...**					
1	…					
	…					

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM... CỦA.....

MẪU SỐ 01/BCKT-NSBN

(Áp dụng cho kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các Bộ, ngành)

(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/BCKT-NSBN

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày… tháng… năm…

BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM... CỦA BỘ (NGÀNH).....

Thực hiện Quyết định số..... /QĐ-KTNN ngày... tháng... năm... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm… của Bộ (ngành)…, Đoàn Kiểm toán Nhà nước thuộc Kiểm toán Nhà nước chuyên ngành…. 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 (Danh sách các đơn vị được kiểm toán tại Phụ lục số 01/BCKT-NSBN).

- Năm ngân sách được kiểm toán:…

2.2. Giới hạn kiểm toán

Nêu các giới hạn 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 Ngân sách nhà nước, 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 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 được kiểm toán, biên bản kiểm toán, Báo cáo quyết toán ngân sách năm ... của…. được lập ngày... tháng... năm.... và các 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, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.

I. DỰ TOÁN, THỰC HIỆN DỰ TOÁN VÀ QUYẾT TOÁN NSNN

1. Công tác lập, phân bổ và giao dự toán

1.1. Dự toán thu NSNN

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế và nguyên nhân) trong công tác lập và giao dự toán thu NSNN (thu từ phí, lệ phí; thu được để lại...). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở Phụ lục).*

1.2. Dự toán chi NSNN

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, tồn tại, hạn chế và nguyên nhân) trong công tác lập và giao dự toán chi NSNN (chi đầu tư phát triển; chi thường xuyên; chi chương trình mục tiêu quốc gia...). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở Phụ lục).*

2. Tình hình thực hiện dự toán thu, chi NSNN

2.1. Thu NSNN

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** trong thực hiện dự toán thu NSNN (đạt và vượt dự toán; không đạt dự toán và nguyên nhân). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở Phụ lục).*

2.2. Chi NSNN

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** trong thực hiện dự toán chi NSNN (đạt; không đạt dự toán và nguyên nhân). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở Phụ lục).*

2.3. Xử lý dư dự toán

3. Tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí

Đơn vị tính: .....

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
1	Kinh phí chưa QT năm trước chuyển sang			
2	Kinh phí thực nhận trong năm			
3	Kinh phí được sử dụng trong năm			
4	Kinh phí đã SD đề nghị quyết toán trong năm			
5	Kinh phí giảm trong năm			
6	Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau			

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

4. Về tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo quyết toán ngân sách

II. CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH, TIỀN, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

1. Chi đầu tư phát triển

*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…) qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành chi đầu tư phát triển.*

1.1. Chi đầu tư XDCB

* Công tác quản lý và sử dụng vốn đầu tư: công tác quy hoạch tổng thể, nhu cầu đầu tư, cơ cấu đầu tư...;

* Chấp hành các quy định của Nhà nước về chi đầu tư xây dựng: lập, thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư; thực hiện và quản lý đầu tư (trình tự, thủ tục đầu tư, quản lý chất lượng, giá cả, tiến độ đầu tư...); công tác lập, thẩm định và phê duyệt quyết toán vốn đầu tư; công tác bàn giao đưa công trình vào khai thác sử dụng; tình hình nợ đầu tư...

...

* Kết quả kiểm toán chi tiết các dự án, công trình đầu tư xây dựng cơ bản

Kiểm toán chọn mẫu..... dự án, trong đó có..... dự án đã được phê duyệt quyết toán,... dự án chưa được phê duyệt quyết toán,….. dự án kiểm toán giá trúng thầu,… dự án kiểm toán…; kết quả như sau:

- Dự án đã được phê duyệt quyết toán

+ Tổng giá trị quyết toán được duyệt

+ Tổng giá trị kiểm toán xác định

+ Tổng số chênh lệch

- Dự án chưa được phê duyệt quyết toán

+ Số quyết toán A- B

+ Số kiểm toán xác định

+ Chênh lệch

- Các dự án đang thực hiện (kiểm toán giá trúng thầu)

+ Tổng giá trị trúng thầu được duyệt

+ Tổng giá trị kiểm toán xác định

+ Tổng số chênh lệch

- …

Kết quả kiểm toán chi tiết tại Phụ lục số 04/BCKT-NSBN

1.2. Chi đầu tư và hỗ trợ các doanh nghiệp

Đánh giá việc chấp hành các quy định của Nhà nước về các khoản đầu tư và hỗ trợ vốn cho các doanh nghiệp và mức độ hợp lý của các khoản đầu tư hỗ trợ.

1.3. Chi đầu tư phát triển khác

2. Chi thường xuyên

*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 có liên quan....), qua kiểm toán tổng hợp và chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý và sử dụng kinh phí NSNN, như:* kinh phí ngân sách cấp; kinh phí viện trợ; kinh phí khác; tình hình thực hiện tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính;…

3. Chi Chương trình mục tiêu

*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 có liên quan....), qua kiểm toán tổng hợp và chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý và sử dụng kinh phí CTMT, như:* tuân thủ các quy định về quản lý, sử dụng kinh phí của Chương trình; thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình;...

4. Thu, chi hoạt động sự nghiệp và sản xuất, kinh doanh, dịch vụ

*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…) qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành thu, chi hoạt động sự nghiệp và sản xuất, kinh doanh, dịch vụ, như:* quản lý và sử dụng nguồn thu; cơ cấu nguồn thu, chi; thực hiện nghĩa vụ với NSNN, với cấp trên; tình hình thực hiện cơ chế tự chủ tài chính đối với các đơn vị sự nghiệp có thu;…

5. Tình hình sản xuất, kinh doanh của các DNNN

Đánh giá tổng quát tình hình hoạt động của các DNNN thuộc Bộ, ngành như: cơ chế quản lý nhà nước và hoạt động của các DNNN trực thuộc; việc chấp hành chính sách, chế độ tài chính, thực hiện nghĩa vụ NSNN;.....

6. Quản lý, sử dụng tài sản và công nợ

*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 có liên quan....) qua kiểm toán tổng hợp và chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, sử dụng tài sản nhà nước và quản lý công nợ, như: đất đai, nhà cửa, ô tô...; mua sắm, sửa chữa tài sản, quản lý công nợ...*

7. Việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ, ngành trong quản lý, điều hành, tổ chức và phối hợp thực hiện các CTMT, dự án...

8. Việc hình thành, quản lý và sử dụng các quỹ tài chính ngoài ngân sách

9. ...

10. Công tác kế toán và quyết toán ngân sách

III. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CÁC NGHỊ QUYẾT, CHÍNH SÁCH CỦA QUỐC HỘI, CHÍNH PHỦ *(nếu có)*

IV. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC, HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH, 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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết (tại các cơ quan, đơn vị, dự án đầu tư, doanh nghiệp... được kiểm toán).*

Phần thứ hai
KIẾN NGHỊ

1. Đối với Bộ (ngành) ...

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

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

...

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 Bộ, ngành có liên quan (*Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế, Tổng cục Hải quan,...- nếu có*)

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

* * *

Đề nghị Bộ (ngành) … 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..... địa chỉ: 111 Trần Duy Hưng - Cầu Giấy - Hà Nội trước ngày …/…/…

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp NSNN, giảm thanh toán thì ghi rõ trên chứng từ: Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến

nghị của Kiểm toán Nhà nước năm… (là năm KTNN thực hiện kiểm toán tại đơn vị) theo Công văn số... /KTNN-CN... ngày.../.../... của Kiểm toán Nhà nước gửi Kho bạc Nhà nước.

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**
(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTV NN)	**KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH …**
	(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

Phụ lục số 01/BCKT-NSBN

DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

A. KIỂM TOÁN TỔNG HỢP

1. Vụ…
2. Vụ…

B. KIỂM TOÁN CHI TIẾT

I. CÁC ĐƠN VỊ DỰ TOÁN, SỰ NGHIỆP

1.
2.
3.
…

II. CÁC BAN QLDA

1.
2.
3
…

III. CÁC DNNN

1
2
…

Phụ lục số 02/BCKT-NSBN

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN NSNN NĂM...
CỦA BỘ (NGÀNH)...

Đơn vị tính: ...

TT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm trước	Dự toán được giao (kể cả bổ sung)	Kinh phí thực nhận	Thực hiện (đề nghị quyết toán)	So sánh TH năm nay với	
						Dự toán (%)	Năm trước (%)
1	2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/3
A	**Thu NSNN**						
I	Thu từ phí, lệ phí *Trong đó:*						
1	Thu được để lại chi						
2	Nộp NSNN						
...	.....						
II	Thu khác						
B	**Chi NSNN**						
I	Chi ĐTPT						
1	Chi đầu tư XDCB						
2	Chi ĐT & hỗ trợ DN						
...							
II	Chi thường xuyên						
1	Quản lý nhà nước						
2	SN KHCNMT						
3	Sự nghiệp đào tạo…						
…	…						
III	Chi CTMTQG						
IV	Chi khác						

**** Ghi chú:** Số liệu sử dụng để lập biểu là số kiểm toán*

Phụ lục số 03/BCKT-NSBN

TÌNH HÌNH KINH PHÍ VÀ QUYẾT TOÁN KINH PHÍ NĂM… CỦA BỘ (NGÀNH)…

Đơn vị tính: ...

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 -1
1	**Kinh phí chưa QT năm trước chuyển sang**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí được để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
2	**Kinh phí thực nhận trong năm**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí được để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
3	**Tổng kinh phí được sử dụng trong năm (1+2)**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí được để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
4	**Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán trong năm**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 -1
	+ Phí, lệ phí được để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
5	**Kinh phí giảm trong năm (Nộp trả, giảm khác)**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí được để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
6	**Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau (3 - 4 - 5)**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí được để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

Hướng dẫn lập: *Tổng hợp từ biểu tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí trong các Báo cáo kiểm toán BCTC của các đơn vị dự toán và các phát hiện khi kiểm toán tổng hợp tại Bộ.*

Phụ lục số 03a/BCKT-NSBN

GIẢI THÍCH CHÊNH LỆCH TÌNH HÌNH KINH PHÍ NĂM … CỦA BỘ (NGÀNH) …

Đơn vị tính: ....

STT	Chỉ tiêu	Kinh phí năm trước chuyển sang (Số chênh lệch)	Kinh phí thực nhận trong năm (Số chênh lệch)	Tổng kinh phí được sử dụng trong năm (Số chênh lệch)	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán trong năm (Số chênh lệch)	Kinh phí giảm trong năm (Số chênh lệch)	Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau (Số chênh lệch)
A	B	1	2	3	4	5	6
I	**Kinh phí hoạt động**						
	Loại … Khoản …						
A	Kinh phí thường xuyên						
1	Đơn vị …						
2	…						
B	Kinh phí không thường xuyên						
1	Đơn vị …						
2	…						
	Loại …Khoản …						
	…						
II	**Kinh phí theo đơn đặt hàng**						
	Loại …Khoản …						
	…						
III	**Kinh phí dự án**						
	Loại …Khoản …						
IV	**…**						

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

Hướng dẫn lập: *- Tổng hợp từ biểu tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí trong các Báo cáo kiểm toán BCTC của các đơn vị dự toán và các phát hiện khi kiểm toán tổng hợp tại Bộ (ngành).*

- Chi tiết theo từng loại kinh phí, từng loại khoản và từng đơn vị.

Phụ lục số 04/BCKT-NSBN

TỔNG HỢP KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI ĐẦU TƯ XDCB NĂM … CỦA BỘ (NGÀNH) …

Đơn vị tính: ....

TT	Tên dự án	Ban QLDA	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	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-NSBN

TÌNH HÌNH THU, CHI HOẠT ĐỘNG SỰ NGHIỆP NĂM... CỦA BỘ (NGÀNH)...

Đơn vị tính: ....

TT	Đơn vị	Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối năm trước chuyển sang	Thu trong năm	Chi trong năm	Chênh lệch thu lớn hơn chi	Phải nộp NSNN	Phải nộp cấp trên	Bổ sung nguồn kinh phí	Trích lập các quỹ	Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	**Đơn vị…**									
-	Số báo cáo									
-	Số kiểm toán									
-	Chênh lệch									
2	**Đơn vị…**									
-	Số báo cáo									
-	Số kiểm toán									
-	Chênh lệch									
	…									
	Tổng cộng									
-	Số báo cáo									
-	Số kiểm toán									
-	Chênh lệch									

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

Hướng dẫn lập: *Tổng hợp từ biểu hoạt động sự nghiệp có thu trong các Báo cáo kiểm toán và các phát hiện khi kiểm toán tổng hợp tại Bộ (ngành).*

Phụ lục số 06/BCKT- NSBN

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
Tại Bộ (ngành)…

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		
I	**Các doanh nghiệp**											
1												
2												
…	…											
II	**Các đơn vị HC, SN**											
1												
2												
…	…											
III	**Các Ban QLDA**											
1												
2												
…	…											
	Tổng cộng											

Lưu ý: - Nội dung thu khác cần chi tiết rõ theo từng khoản thu
- Chỉ tiêu nào thực tế không có, không cần đưa vào biểu
- Có thể bổ sung các chỉ tiêu khác

Phụ lục số 07/BCKT-NSBN

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
Tại Bộ (ngành)…

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		
I	**Các cơ quan tổng hợp**													
1	Vụ KH- TC													
…	…													
II	**Các đơn vị HC, SN**													
1														
…	…													
III	**Các Ban QLDA**													
1														
…	…													
IV	…													
…	…													
	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 NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM... CỦA TỈNH (THÀNH PHỐ)...

MẪU SỐ 01/KHKT-NSĐP

(Áp dụng cho kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các tỉnh, TP)

(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-NSĐP

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC…

Số:…...../KH-KV…

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

… [(1)], ngày… tháng… năm…

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM... CỦA TỈNH (THÀNH PHỐ)...

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 khu vực... lập Kế hoạch kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm… của… như sau:

Phần thứ nhất
THÔNG TIN VỀ TỈNH (THÀNH PHỐ)…

A. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ TỈNH (THÀNH PHỐ)…

I. TÌNH HÌNH CHUNG *(số liệu đến 31/12 năm tài chính được kiểm toán)*

Khái quát về:

- Số lượng đơn vị hành chính trực thuộc (quận (huyện); phường (xã));

- Số lượng đơn vị SXKD, dịch vụ trên địa bàn theo từng loại hình (DNNN Trung ương; DNNN địa phương; DN có vốn đầu tư nước ngoài; DN khác hoạt động theo Luật Doanh nghiệp và Luật Hợp tác xã; Hộ sản xuất kinh doanh, dịch vụ;…);

- Số lượng các đơn vị dự toán cấp 1 thuộc ngân sách tỉnh (thành phố);

- Đặc điểm, tình hình KT-XH có tác động, ảnh hưởng nhiều đến NSĐP trong năm tài chính được kiểm toán.

…

II. KHÁI QUÁT VỀ QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH VÀ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN THU, CHI NGÂN SÁCH

1. Phân cấp quản lý ngân sách và những vấn đề cần lưu ý trong quản lý, điều hành ngân sách

Nêu khái quát về: những phân cấp quản lý đặc thù riêng có của địa phương; những vấn đề cần lưu ý trong quản lý, điều hành năm ngân sách.

2. Khái quát về ngân sách tỉnh (thành phố)... (Phụ lục số 03, 04/KHKT-NSĐP)

- Tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn

---

(1) Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở

- Tổng thu ngân sách địa phương

- Tổng chi ngân sách địa phương

- Chênh lệch thu - chi

…

Lưu ý: *Nêu rõ tỉnh, thành phố đã có báo cáo quyết toán ngân sách và đã được HĐND thông qua hay chưa?*

3. Tình hình thu NSNN (Phụ lục số 04/KHKT-NSĐP)

Đánh giá một số khoản thu chiếm tỷ trọng lớn, khoản thu vượt dự toán cao hoặc không đạt dự toán, các khoản thu có tính đột biến, các khoản thu cần chú ý kiểm toán,...; hạn chế nhắc lại các số liệu đã có tại phụ lục.

3.1. Tổng thu NSNN trên địa bàn

- Thu cân đối ngân sách địa phương;

- Thuế NK, thuế XK, thuế TTĐB, thuế GTGT hàng xuất khẩu do Hải quan thu;

…

3.2. Tổng thu ngân sách địa phương

3.3. Tình hình thu nộp ngân sách, miễn giảm thuế, hoàn thuế, nợ thuế của các doanh nghiệp trên địa bàn (Phụ lục số 04a/KHKT-NSĐP)

3.4. Nội dung khác: các khoản tạm thu, tạm giữ chờ xử lý...

…

4. Tình hình chi NSNN (Phụ lục số 05/KHKT-NSĐP)

Đánh giá một số khoản chi chiếm tỷ trọng lớn, khoản chi vượt dự toán cao hoặc không đạt dự toán, các khoản chi có tính đột biến, các khoản chi cần chú ý kiểm toán; hạn chế nhắc lại các số liệu đã có tại phụ lục.

4.1. Về chi đầu tư phát triển

- Đánh giá tình hình thực hiện dự toán chi đầu tư phát triển;

- Đánh giá kế hoạch vốn, phân bổ và tình hình thực hiện vốn đầu tư tại các ban quản lý dự án và công trình (Phụ lục số 05a/KHKT-NSĐP).

4.2. Về chi thường xuyên

- Đánh giá tình hình thực hiện dự toán chi thường xuyên;

- Đánh giá tình hình thực hiện dự toán chi thường xuyên tại các đơn vị dự toán cấp 1 thuộc ngân sách tỉnh (Phụ lục số 05b/KHKT-NSĐP).

4.3. Tình hình thực hiện dự toán thu tại các đơn vị sự nghiệp có thu (Phụ lục số 05c/KHKT-NSĐP).

4.4. Chi chuyển nguồn của ngân sách địa phương

4.5. Việc sử dụng nguồn dự phòng, tăng thu ngân sách

…

5. Tình hình thu, chi ngân sách huyện (Phụ lục số 05d/KHKT-NSĐP)

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

I. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ

1. Thông tin chung

Khái quát về môi trường kiểm soát chung như: hệ thống văn bản quản lý, điều hành của địa phương...; tổ chức và hoạt động của bộ máy kiểm soát nội bộ...

2. Đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ

II. TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

Nêu những vấn đề cần lưu ý về tình hình thanh tra, kiểm tra và kiểm toán như: đơn vị được thanh tra, kiểm tra; kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm toán chủ yếu cần lưu ý...

C. TRỌNG TÂM VÀ RỦI RO KIỂM TOÁN

I. TRỌNG TÂM KIỂM TOÁN

II. RỦI RO KIỂM TOÁN

1. Rủi ro tiềm tàng

2. Rủi ro kiểm soát

Trên cơ sở các chuẩn mực, quy trình kiểm toán, hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ của Kiểm toán Nhà nước 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

A. MỤC TIÊU KIỂM TOÁN

Căn cứ vào mục tiêu chung của Kiểm toán Nhà nước đối với lĩnh vực kiểm toán ngân sách nhà nước, kết quả khảo sát, xác định trọng tâm và rủi ro kiểm toán để xác định mục tiêu của cuộc kiểm toán.

Thông thường mục tiêu kiểm toán như sau:

- Xác nhận tính đúng đắn, trung thực của báo cáo quyết toán ngân sách năm...;

- Đánh giá việc tuân thủ pháp luật, tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước; đánh giá tính hiệu lực và hiệu quả của việc triển khai thực hiện các nghị quyết ...

- Phát hiện kịp thời hành vi tham nhũng, lãng phí và sai phạm trong quản lý và sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước;

- Xác định rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân và kiến nghị xử lý vi phạm theo quy định.

....

B. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN

I. 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.

1. Thu NSNN

1.1. Kiểm toán tại cơ quan thuế

- Việc lập, giao dự toán thu ngân sách;

- Tình hình thực hiện dự toán thu do ngành thuế quản lý;

- Tình hình miễn, giảm, giãn thuế; hoàn thuế GTGT; nợ thuế; các khoản tạm thu, tạm giữ do cơ quan thuế quản lý;

- Công tác quản lý thuế, gồm: quản lý thu theo các lĩnh vực (DNNN; ngoài quốc doanh; phí, lệ phí…); kê khai thuế, quyết toán thuế của các đơn vị; kiểm tra miễn, giảm thuế, hoàn thuế, xử phạt; thanh, kiểm tra, quyết toán thuế; ban hành các quy định, hướng dẫn về công tác quản lý thu thuế...

…

1.2. Kiểm toán tại cơ quan hải quan

- Việc lập và giao dự toán thu ngân sách;

- Tình hình thực hiện dự toán thu ngân sách;

- Việc miễn, giảm thuế, giãn thuế; nợ thuế; các khoản tạm thu, phạt, bán hàng tịch thu chưa xử lý;

- Thanh, kiểm tra miễn, giảm thuế...;

…

1.3. Kiểm toán tại cơ quan tài chính, kho bạc

- Tổng hợp lập và giao dự toán thu NSNN;

- Tổng hợp quyết toán thu NSNN;

- Thu sự nghiệp;

- Các khoản thu khác ngân sách;

- Các khoản thu chưa đưa vào cân đối hoặc chưa được quản lý qua ngân sách;

- Tình hình huy động vốn theo Luật NSNN và vay khác cho đầu tư xây dựng cơ bản, việc sử dụng vốn vay và phản ánh vào ngân sách các khoản vay;

- Tình hình nhận, quản lý kinh phí bổ sung từ ngân sách TƯ;

- Các khoản thu để ngoài ngân sách, để lại chi quản lý qua ngân sách;

- Quản lý, xử lý các khoản tạm thu, tạm giữ;

- Việc thực hiện tỷ lệ điều tiết các khoản thu;

- Hạch toán thu theo mục lục ngân sách;

- Thu hồi tạm ứng, cho vay;

…

1.4. Kiểm toán tại các đơn vị sự nghiệp

- Việc lập dự toán các khoản thu sự nghiệp và việc thực hiện dự toán thu, thực hiện nghĩa vụ với ngân sách theo quy định;

- Việc hạch toán kế toán các khoản phí, lệ phí, thu sự nghiệp, các khoản thu được để lại chi quản lý qua ngân sách và các khoản thu khác thuộc ngân sách;

- Việc trích lập và sử dụng nguồn thực hiện cải cách tiền lương.

....

1.5. Kiểm toán tại các doanh nghiệp

- Thực hiện nghĩa vụ với NSNN;

- Quản lý vốn và tài sản nhà nước;

- Tuân thủ pháp luật, chính sách, chế độ tài chính - kế toán…;

…

1.6. Kiểm toán tại các đơn vị liên quan khác (*nếu có*) như: Sở Tài nguyên - Môi trường, Sở Xây dựng, Sở Quy hoạch kiến trúc,… về một số nội dung như: việc quản lý sử dụng đất đai, tài nguyên khoáng sản, phát triển nhà ở đô thị…

2. Chi NSĐP và quản lý, sử dụng tiền, tài sản nhà nước

2.1. Tại cơ quan tài chính, cơ quan kế hoạch và đầu tư

- Kiểm toán việc lập và phân bổ dự toán ngân sách, bố trí dự toán để hoàn trả khoản đã ứng trước dự toán, tuân thủ quy định về bố trí vốn đầu tư XDCB,...;

- Tình hình thực hiện dự toán;

- Sử dụng nguồn thu cấp quyền sử dụng đất, nguồn tăng thu và thưởng vượt thu, dự phòng ngân sách;

- Việc quản lý và sử dụng nguồn thực hiện cải cách tiền lương;

- Sử dụng ngân sách cho vay, tạm ứng;

- Ứng trước dự toán năm sau;

- Chi chuyển nguồn;

- Tình hình sử dụng kinh phí bổ sung từ ngân sách TƯ;

- Tình hình quản lý chi từ các khoản thu được để lại quản lý qua ngân sách;

- Quản lý, sử dụng quỹ dự trữ tài chính, kết dư ngân sách tỉnh, quỹ sắp xếp lại doanh nghiệp;

- Tình hình cấp phát dự toán, cấp phát bằng lệnh chi tiền;

- Tình hình chi khác ngân sách, chi vượt dự toán, chi hỗ trợ các đơn vị không thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách địa phương;

- Việc thẩm tra quyết toán ngân sách của Sở Tài chính; việc thẩm tra quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành;

- Tổng hợp quyết toán và Báo cáo quyết toán ngân sách;

- Quản lý chi cho các chương trình mục tiêu quốc gia; chương trình khác;

- Chi hỗ trợ các doanh nghiệp;

- Tình hình quản lý, giám sát đầu tư, nợ đọng xây dựng cơ bản;

...

2.2. Tại Kho bạc Nhà nước

- Báo cáo thu, chi do KBNN lập; các báo cáo kế toán Kho bạc;

- Việc hạch toán chi theo mục lục ngân sách;

- Cấp phát, quản lý thanh toán vốn đầu tư XDCB; chương trình mục tiêu;

- Tình hình quản lý, sử dụng các nguồn vốn đầu tư, thực hiện đầu tư, quyết toán vốn đầu tư; việc thu hồi tạm ứng các năm trước;

- Tập hợp quyết toán trong thời gian chỉnh lý quyết toán;

- Công tác kiểm soát chi của Kho bạc.

…

2.3. Tại các đơn vị hành chính, sự nghiệp

- Việc quản lý, sử dụng kinh phí (thực hiện dự toán ngân sách được giao; tuân thủ quy định về quản lý, sử dụng ngân sách; tuân thủ Luật Kế toán, chế độ kế toán;...);

- Việc quản lý, sử dụng tài sản nhà nước;

…

2.4. Tại các ban quản lý dự án

- Việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư XDCB, chi phí hoạt động của BQLDA;

- Tuân thủ Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu, Luật Kế toán, chế độ kế toán đơn vị Chủ đầu tư và các quy định về quản lý ĐTXD;

- Công tác quyết toán vốn ĐTXD năm ngân sách và quyết toán các dự án công trình đã hoàn thành;

- Kiểm tra hồ sơ một số dự án *(Hồ sơ pháp lý, nguồn vốn đầu tư, kiểm toán chi phí xây dựng, thiết bị và chi phí khác)*;

...

2.5. Chi Chương trình mục tiêu quốc gia

- Tuân thủ các quy định về quản lý, sử dụng kinh phí của Chương trình;

- Thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình;

…

II. 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).

C. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

I. PHẠM VI KIỂM TOÁN

1. Thời kỳ được kiểm toán

2. Đơn vị kiểm toán (Phụ lục số 01/KHKT-NSĐP)

2.1. Kiểm toán tại các cơ quan tổng hợp

Lưu ý: Trong quá trình kiểm toán tại các cơ quan tổng hợp có thể thực hiện kiểm tra số liệu và tài liệu có liên quan của một số đơn vị không thực hiện kiểm toán chi tiết, kiểm tra việc kê khai quyết toán thuế (TNDN, GTGT, ...) của một số đối tượng nộp thuế thì phải ghi rõ số lượng đơn vị dự kiến được kiểm tra và địa điểm thực hiện. Ví dụ kiểm tra tại Cục Thuế từ 5 đến 7 hồ sơ quyết toán thuế, kiểm tra tại đối tượng nộp thuế từ 5 đến 7 doanh nghiệp, đơn vị...

Nội dung kiểm tra, tên doanh nghiệp, đơn vị được kiểm tra... được ghi cụ thể trong kế hoạch kiểm toán chi tiết.

2.2. Kiểm toán chi tiết

II. GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

Nêu rõ những lĩnh vực, chỉ tiêu không tiến hành kiểm toán hoặc kiểm tra bởi những lý do khách quan, chủ quan…

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

E. ĐỊA ĐIỂM VÀ THỜI HẠN KIỂM TOÁN

I. ĐỊA ĐIỂM KIỂM TOÁN

II. THỜI HẠN KIỂM TOÁN

F. TỔ CHỨC ĐOÀN KIỂM TOÁN

I. DANH SÁCH THÀNH VIÊN ĐOÀN KIỂM TOÁN

- Trưởng đoàn;
- Phó Trưởng đoàn;

và số lượng các thành viên của Đoàn kiểm toán.

II. CÁC TỔ KIỂM TOÁN

Chi tiết bố trí nhân sự và thời gian kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán (Phụ lục số 02/KHKT-NSĐP).

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

I. 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.

II. 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 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 KV (bộ phận kế toán);
- Lưu: VT.

KIỂM TOÁN TRƯỞNG
(Ký, ghi rõ họ tên, đóng dấu)

Phụ lục số 01/KHKT-NSĐP

CÁC ĐƠN VỊ DỰ KIẾN ĐƯỢC KIỂM TOÁN

I. KIỂM TOÁN TẠI CÁC CƠ QUAN QUẢN LÝ THU, CHI NSNN

1. Sở Tài chính
2. Sở Kế hoạch và Đầu tư
3. Cục Thuế
4. Cục Hải quan
5. Kho bạc Nhà nước

…

II. KIỂM TOÁN CHI TIẾT

1. Tại các huyện

1.1. …

1.2. …

...

2. Tại các đơn vị dự toán cấp tỉnh (thành phố)

2.1. …

2.2. …

...

3. Tại các Ban Quản lý dự án

3.1. …

3.2. …

...

4. Tại các DNNN

4.1. …

4.2. …

...

Phụ lục số 02/KHKT-NSĐP

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Tổ 1	- Ông Nguyễn Văn A - Ông Trần Văn B - ...		Trưởng phòng, Tổ trưởng KTV	Huyện A				
Tổ 2	- Ông ...							
...	...							

Phụ lục số 03/KHKT-NSĐP

CÂN ĐỐI QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG CỦA TỈNH (THÀNH PHỐ)... NĂM[1] …

Đơn vị tính: .....

PHẦN THU	Thực hiện (hoặc ước TH)	PHẦN CHI	Thực hiện (hoặc ước TH)
1	2	3	4
Tổng số thu		**Tổng số chi**	
A. Tổng thu cân đối ngân sách		**A. Tổng số chi cân đối ngân sách**	
1. Các khoản thu NSĐP hưởng 100%		1. Chi đầu tư phát triển	
2. Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ %		Trong đó: - Chi đầu tư XDCB (Trong đó: Chi từ nguồn vốn huy động) - Chi đầu tư và hỗ trợ các DN	
3. Thu tiền huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN		2. Chi trả nợ gốc, lãi tiền huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN	
4. Thu từ quỹ dự trữ tài chính		3. Chi thường xuyên	
5. Thu kết dư năm trước		4. Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính	
6. Thu chuyển nguồn từ năm trước sang		5. Chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới	
7. Thu viện trợ		6. Chi chuyển nguồn sang năm sau	
8. Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên			
Trong đó: - Bổ sung cân đối ngân sách			
- Bổ sung có mục tiêu			
Kết dư ngân sách năm quyết toán			
B. Các khoản thu để lại đơn vị chi quản lý NSNN		**B. Chi bằng nguồn thu để lại đơn vị chi quản lý qua NSNN**	
…		…	
…		…	

[1] *Phụ lục 08 - Biểu số 01 Thông tư số 59/2003/TT-BTC ngày 23/6/2003 của Bộ Tài chính, loại trừ chuyển giao giữa các cấp ngân sách.*

Phụ lục số 04/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN THU NSNN NĂM...

Đơn vị tính: .....

STT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm trước	Dự toán năm…		Thực hiện (hoặc ước TH) năm…	So sánh TH/DT (%)		Cơ cấu
			TW giao	HĐND quyết định		TW giao	HĐND quyết định	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	**Tổng thu NSNN trên địa bàn (I+II)** *(Không kể thu chuyển giao giữa các cấp NS và tín phiếu, trái phiếu của NSTW)*							
I	**TỔNG CÁC KHOẢN THU CÂN ĐỐI NSNN**							
1	**Thu nội địa**							
1.1	Thu từ DNNN trung ương							
1.2	Thu từ DNNN địa phương							
1.3	Thu từ DN có vốn đầu tư nước ngoài							
1.4	Thu từ các DN thành lập theo Luật DN, Luật HTX[2] (khu vực ngoài quốc doanh)							
1.5	Thu từ cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ[3]							
1.6	Thu từ khu vực khác							
	…..							

[2] Bao gồm: DNTN, Cty TNHH, Cty cổ phần, Cty nước ngoài hoạt động kinh doanh thông qua cơ sở thường trú tại VN, HTX sản xuất - kinh doanh - dịch vụ.

[3] Bao gồm: Cá nhân và nhóm cá nhân kinh doanh, hộ cá thể, cá nhân hành nghề độc lập, cá nhân cho thuê tài sản, cá nhân nước ngoài kinh doanh có thu nhập phát sinh tại VN.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	**Thu thuế XK, thuế NK, ... do Hải quan thu**							
3	**Thu từ quỹ dự trữ tài chính**							
4	**Thu kết dư NSNN**							
5	**Thu chuyển nguồn**							
6	**Thu viện trợ không hoàn lại**							
7	**Thu huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN.**							
...	...							
II	**CÁC KHOẢN ĐỂ LẠI ĐƠN VỊ CHI QL QUA NSNN[4]**							
III	**THU BỔ SUNG TỪ NGÂN SÁCH CẤP TRÊN**							
IV	**THU TỪ NGÂN SÁCH CẤP DƯỚI NỘP LÊN**							
B	**THU NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG**							
1	Số thu được hưởng theo phân cấp							
2	Thu để lại chi quản lý qua NSNN							
3	Thu ngân sách cấp dưới nộp lên							
4	Thu kết dư							
5	Thu chuyển nguồn							
6	Thu từ quỹ dự trữ tài chính							
7	Thu vay đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng							
8	Thu bổ sung từ ngân sách trung ương							
8.1	*Bổ sung cân đối*							
8.2	*Bổ sung có mục tiêu*							
…	…							

[4] *Chỉ phản ánh các khoản thu đơn vị được để lại chi theo chế độ quy định.*

Phụ lục số 04a/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH SẢN XUẤT KINH DOANH, NỘP NGÂN SÁCH, MIỄN GIẢM THUẾ, HOÀN THUẾ GTGT CỦA CÁC DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN[5]

Đơn vị tính:……

STT	Tên đơn vị	Ngành nghề SXKD	Doanh thu	Chi phí	Số phải nộp NS năm trước	Số phải nộp NS năm nay	Số đã nộp NS	Số còn phải nộp NS cuối năm	Miễn giảm thuế	Hoàn thuế GTGT	Ghi chú
1	DNNNTƯ 1. 2.										
2	DNNNĐP 1. 2.										
3	DNĐTNN 1. 2.										
4	DN NQD 1. 2.										

Lưu ý: Đối với DN được lựa chọn kiểm toán, cần ghi rõ vào cột "ghi chú": "chọn kiểm toán" và vắn tắt một số nội dung cơ bản (Hạch toán độc lập hay phụ thuộc hay là chi nhánh?; năm trước đã được thanh tra, kiểm tra, hay kiểm toán chưa? năm nay có kế hoạch thanh tra, kiểm tra? DN cổ phần và tỷ lệ vốn nhà nước? các vấn đề khác cần lưu ý)

[5] *Chỉ nêu những doanh nghiệp có doanh thu và chi phí lớn, tùy thuộc quy mô từng địa bàn*

Phụ lục số 05/KHKT-NSĐP
TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN CHI NSĐP NĂM[6]...

Đơn vị tính:.....

STT	Nội dung chi	Thực hiện năm trước	Dự toán năm		Thực hiện (ước TH) năm...	So sánh (%) TH với			Cơ cấu
			TW giao	HĐND quyết định		Năm trước	DT TW giao	DT HĐND	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	**CHI CÂN ĐỐI NGÂN SÁCH**								
1	Chi đầu tư phát triển								
1.1	Chi đầu tư XDCB								
	Tr.đó: Chi DG-ĐT và dạy nghề								
	Chi Khoa học và công nghệ								
1.1.1	Chi đầu tư XDCB tập trung								
	Tr.đó: Chương trình 135								
1.1.2	Chi đầu tư từ nguồn huy động theo K3Đ8 Luật NSNN								
1.1.3	Chi ĐT từ nguồn thưởng vượt thu								
1.1.4	Chi đầu tư từ nguồn vốn khác								
1.2	Chi đầu tư và hỗ trợ các DN theo chế độ								
2	Chi trả nợ gốc, lãi huy động đầu tư K3Đ8 Luật NSNN								
3	Chi thường xuyên								
3.1	Chi quốc phòng								
3.2	Chi an ninh								
3.3	Chi sự nghiệp giáo dục, đào tạo và dạy nghề								
3.4	Chi sự nghiệp y tế								
3.5	Chi sự nghiệp khoa học, công nghệ								
3.6	Chi sự nghiệp văn hóa thông tin								
3.7	Chi sự nghiệp phát thanh, TH, TT								
3.8	Chi sự nghiệp thể dục thể thao								
3.9	Chi sự nghiệp đảm bảo xã hội								

[6] *Phụ lục số 8 - Biểu số 03 - Thông tư số 59/2003/BTC ngày 23/6/2003 của Bộ Tài chính*

STT	Nội dung chi	Thực hiện năm trước	Dự toán năm		Thực hiện (ước TH) năm...	So sánh (%) TH với			Cơ cấu
			TW giao	HĐND quyết định		Năm trước	DT TW giao	DT HĐND	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.10	Chi sự nghiệp kinh tế								
3.11	Chi quản lý hành chính, Đảng, đoàn thể								
3.12	Chi trợ giá mặt hàng chính sách								
3.13	Chi khác ngân sách								
4	Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính								
5	Chi chuyển nguồn								
II	**CHI TỪ NGUỒN THU ĐỂ LẠI QUẢN LÝ QUA NSNN**								
1	…….								
2	……								
III	**CHI BỔ SUNG CHO NS CẤP DƯỚI**								
1	Bổ sung cân đối								
2	Bổ sung có mục tiêu								
	Tr.đó: Bằng nguồn vốn trong nước								
	Bằng nguồn vốn nước ngoài								
IV	**CHI NỘP NS CẤP TRÊN**								
	Tổng cộng (I+II+III+IV)								

Phụ lục số 05a/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN VỐN ĐẦU TƯ XDCB NĂM …

Đơn vị tính:…….

Số TT	Ban quản lý DA	Tổng mức đầu tư (hoặc Tổng dự toán được phê duyệt)	Giá trị thực hiện từ khi khởi công đến …	Thanh toán		Số quyết toán A - B	Số quyết toán được duyệt	Ghi chú
				Tổng số thanh toán	Năm nay			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	**Ban quản lý dự án A**							
1.	Dự án a							
2.	Dự án b							
…	….							
II	**Ban quản lý dự án B**							
1.	Dự án a							
2.	Dự án b							
…	….							
III	**Ban quản lý dự án C**							
1.	Dự án a							
2.	Dự án b							
…	….							
…	….							

Lưu ý: - Nêu một số dự án trên địa bàn có vốn đầu tư lớn (tùy thuộc quy mô từng địa bàn);

- Đối với dự án được lựa chọn kiểm toán, cần ghi rõ vào cột "ghi chú": "*chọn kiểm toán*" và vắn tắt một số nội dung cơ bản (dự án chuyển tiếp, hay khởi công mới (*trong năm được kiểm toán*)?; tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán? các vấn đề khác cần lưu ý).

Phụ lục số 05b/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN CỦA CÁC ĐƠN VỊ DỰ TOÁN CẤP TỈNH

Đơn vị tính: ……

STT	Tên đơn vị	HĐND giao	Thực hiện năm...	Ghi chú (đã khoán chi; chưa khoán chi)
1	Văn phòng UBND tỉnh			
2	Văn phòng HĐND tỉnh			
3	Sở Giáo dục và Đào tạo (các đơn vị trực thuộc) ...			
4	Sở Y tế (các đơn vị trực thuộc) ...			
5	Sở Khoa học Công nghệ (các đơn vị trực thuộc) ...			

Phụ lục số 05c/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN THU CỦA CÁC ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÓ THU NĂM...

Đơn vị tính:……

TT	Tên đơn vị	Dự toán thu	Thực hiện năm...	Số phải nộp NSNN	Số được để lại sử dụng	…
1						
2						
...						

Phụ lục số 05d/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN THU - CHI NGÂN SÁCH NĂM...
CỦA CÁC HUYỆN (QUẬN)...

Đơn vị tính: .....

Số TT	Tên quận, huyện	Tổng thu NSNN trên địa bàn	Tổng thu cân đối NS			Tổng chi cân đối NS			Chênh lệch thu chi	Ghi chú
			Tổng số	Thu bổ sung	...	Tổng số	Chi đầu tư	Chi thường xuyên		
1										
2										
3										
4										
5										
...	...									

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM... CỦA.....

MẪU SỐ 01/BCKT-TKT-NSĐP

(Áp dụng cho Tổ kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại các huyện, quận, thị xã, thành phố trực thuộc 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 01/BCKT-TKT-NSĐP

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KHU VỰC...

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

...[1], ngày.... tháng.... năm...

BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM... CỦA ...

Thực hiện Quyết định số..... /QĐ-KTNN ngày... tháng... năm... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm… của tỉnh (thành phố)…, Tổ kiểm toán thuộc Đoàn Kiểm toán Nhà nước của Kiểm toán Nhà nước khu vực…. đã tiến hành kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách năm … của huyện (quận)… 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 (Danh sách các đơn vị được kiểm toán tại Phụ lục số 01/BCKT-TKT-NSĐP).

- Năm ngân sách được kiểm toán:…

2.2. Giới hạn kiểm toán

Nêu các giới hạn 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 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 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 ngân sách năm... của…. được lập ngày... tháng... năm.... và các 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***

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

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.*

A. DỰ TOÁN, THỰC HIỆN DỰ TOÁN VÀ QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH

I. CÔNG TÁC LẬP VÀ GIAO DỰ TOÁN THU, CHI NGÂN SÁCH

1. Dự toán thu ngân sách

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, hạn chế và nguyên nhân) trong công tác lập và giao dự toán thu ngân sách. Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục)*

1.1. Các khoản thu cân đối NSNN

1.2. Các khoản thu để lại đơn vị chi quản lý qua NSNN

...

2. Dự toán chi ngân sách

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, hạn chế và nguyên nhân) trong công tác lập và giao dự toán chi ngân sách. Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục)*

2.1. Các khoản chi cân đối ngân sách địa phương

2.2. Các khoản chi bằng nguồn thu được để lại quản lý qua NSNN

....

II. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN THU, CHI NGÂN SÁCH

1. Thu ngân sách

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** trong thực hiện dự toán thu NSNN (thu đạt và vượt dự toán; thu không đạt dự toán và nguyên nhân). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục).*

2. Chi ngân sách

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** trong thực hiện dự toán chi ngân sách (đạt và vượt dự toán; không đạt dự toán và nguyên nhân). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục).*

III. XÁC NHẬN SỐ LIỆU QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH

Xác nhận về tính đúng đắn trung thực của Báo cáo quyết toán ngân sách

- Tổng thu NSNN trên địa bàn: ...
- Tổng thu NSĐP: ...
- Tổng chi NSĐP: ...
- Kết dư NSĐP: ...

B. CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

I. QUẢN LÝ, CHẤP HÀNH NGÂN SÁCH

1. Thu ngân sách

*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…) qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành thu ngân sách.*

1.1. Quản lý thu thuế nội địa tại cơ quan thuế

1.2. Quản lý thu sự nghiệp, thu phí, lệ phí và thu khác

…

1.x. Việc tuân thủ luật và chế độ thu tại các đối tượng nộp thuế

2. Chi ngân sách

2.1. Chi đầu tư XDCB

*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…) qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành chi đầu tư XDCB.*

* Công tác kế hoạch đầu tư XDCB

* Công tác quản lý và sử dụng vốn đầu tư (việc chấp hành trình tự đầu tư XDCB, công tác đấu thầu, ký kết hợp đồng…; tình hình nợ thanh toán khối lượng đầu tư XDCB;...)

* Công tác quyết toán vốn đầu tư (tình hình thanh toán, tạm ứng; quyết toán năm ngân sách; quyết toán vốn đầu dự án hoàn thành;...)

…

* Kết quả kiểm toán chi tiết các dự án, công trình đầu tư xây dựng cơ bản

Kiểm toán chọn mẫu..... dự án, trong đó có..... dự án đã được phê duyệt quyết toán,... dự án chưa được phê duyệt quyết toán, …..dự án kiểm toán giá trúng thầu,… dự án kiểm toán…; kết quả như sau:

- Dự án đã được phê duyệt quyết toán

+ Tổng giá trị quyết toán được duyệt

+ Tổng giá trị kiểm toán xác định

+ Tổng số chênh lệch

- Dự án chưa được phê duyệt quyết toán

+ Số quyết toán A- B

+ Số kiểm toán xác định

+ Chênh lệch

- Các dự án đang thực hiện (kiểm toán giá trúng thầu)

+ Tổng giá trị trúng thầu được duyệt

+ Tổng giá trị kiểm toán xác định

+ Tổng số chênh lệch

- …

Kết quả kiểm toán chi tiết tại Phụ lục số 06/BCKT-TKT-NSĐP

2.2. Chi thường xuyên

*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 ...) qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành chi thường xuyên tại các cấp ngân sách (huyện, xã); tại các cơ quan, đơn vị thuộc các cấp ngân sách (huyện, xã)…*

a) Quản lý điều hành chi ngân sách (huyện, xã)

b) Chấp hành chế độ, chính sách của các cơ quan, đơn vị thuộc ngân sách huyện, xã

…

2.3. Chi Chương trình mục tiêu

*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 có liên quan....), qua kiểm toán tổng hợp và chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý và sử dụng kinh phí CTMT, như:* tuân thủ các quy định về quản lý, sử dụng kinh phí của Chương trình; thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình; việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ của địa phương trong quản lý, điều hành, tổ chức và phối hợp thực hiện các CTMT, dự án...

...

2.4. Chi chuyển nguồn

...

3. Kế toán và quyết toán ngân sách

II. QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

*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 ...) trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, sử dụng tiền, tài sản nhà nước qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết, như: quản lý, sử dụng đất đai, tài nguyên, khoáng sản…; các quỹ tài chính, quỹ khác ngoài ngân sách; tạm ứng ngoài ngân sách; tài sản công…*

III. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CÁC NGHỊ QUYẾT, CHÍNH SÁCH CỦA QUỐC HỘI, CHÍNH PHỦ *(nếu có)*

C. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC, HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH, 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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước qua kiểm toán tổng hợp, kiểm toán chi tiết (tại các cơ quan, đơn vị, dự án đầu tư, doanh nghiệp… được kiểm toán).

Phần thứ hai
KIẾN NGHỊ

1. Đối với UBND …

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

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

...

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 Hội đồng nhân dân ...

3. Đối với UBND tỉnh, Bộ, ngành có liên quan (*Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế, Tổng cục Hải quan,...- nếu có*)

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

***

Đề nghị UBND huyện *(quận, thị xã, thành phố thuộc tỉnh)*… chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Sở Tài chính để tổng hợp báo cáo Kiểm toán Nhà nước 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 … 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.

KIỂM TOÁN TRƯỞNG
(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

Phụ lục số 01/BCKT-TKT-NSĐP

DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

I. CÁC ĐƠN VỊ TỔNG HỢP

1. Phòng Tài chính;
2. Chi Cục Thuế;
3. Kho bạc Nhà nước;

...

II. CÁC ĐƠN VỊ DỰ TOÁN

1. Phòng ...
2. Phòng ...

...

III. CÁC XÃ, PHƯỜNG

1.
2.

...

IV. ...

Phụ lục số 02/BCKT-TKT-NSĐP

CÂN ĐỐI QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH (QUẬN, HUYỆN) ... NĂM …

Đơn vị tính: .....

PHẦN THU	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	PHẦN CHI	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7	8 = 7 - 6
Tổng số thu				**Tổng số chi**			
A. Tổng thu cân đối ngân sách				**A. Tổng số chi cân đối ngân sách**			
1. Thu điều tiết				1. Chi đầu tư phát triển			
2. Thu kết dư				Trong đó: - Chi đầu tư XDCB			
3. Thu chuyển nguồn				Trong đó: Chi từ nguồn vốn huy động			
4. Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên				- Chi đầu tư và hỗ trợ các DN			
Trong đó: - Bổ sung cân đối ngân sách				2. Chi thường xuyên			
- Bổ sung có mục tiêu				3. Chi chuyển nguồn sang năm sau			
……				……			
Kết dư ngân sách năm quyết toán							
B. Các khoản thu để lại đơn vị chi quản lý NSNN				**B. Chi bằng nguồn thu để lại đơn vị chi quản lý quản lý qua NSNN**			

Giải thích nguyên nhân chênh lệch (nếu có):...

Phụ lục số 03/BCKT-TKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN THU NSNN NĂM...

STT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm trước	Dự toán năm…		Thực hiện năm…			So sánh TH/DT (%)		Cơ cấu
			Tỉnh giao	HĐND quyết định	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	Tỉnh giao	HĐND quyết định	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)= (7) - (6)	(9)	(10)	(11)
A	**Tổng thu NSNN trên địa bàn (I+II)** *(Không kể thu chuyển giao giữa các cấp NS và tín phiếu, trái phiếu của NSTW)*									
I	**TỔNG CÁC KHOẢN THU CÂN ĐỐI NSNN**									
1	**Thu nội địa**									
1.1	Thu từ DNNN trung ương									
1.2	Thu từ DNNN địa phương									
1.3	Thu từ DN có vốn đầu tư nước ngoài									
1.4	Thu từ các DN thành lập theo Luật DN, Luật HTX[1] (khu vực ngoài quốc doanh)									
1.5	Thu từ cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ[2]									
1.6	Thu từ khu vực khác									
	…..									
2	**Thu kết dư NSNN**									
3	**Thu chuyển nguồn**									

[1] Bao gồm: DNTN, Cty TNHH, Cty cổ phần, Cty nước ngoài hoạt động kinh doanh thông qua cơ sở thường trú tại VN, HTX sản xuất - kinh doanh - dịch vụ.

[2] Bao gồm: Cá nhân và nhóm cá nhân kinh doanh, hộ cá thể, cá nhân hành nghề độc lập, cá nhân cho thuê tài sản, cá nhân nước ngoài kinh doanh có thu nhập phát sinh tại VN.

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)= (7) - (6)	(9)	(10)	(11)
4	**Thu viện trợ không hoàn lại**									
5	**Thu huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN.**									
...	...									
II	**CÁC KHOẢN ĐỂ LẠI ĐƠN VỊ CHI QL QUA NSNN[3]**									
III	**THU BỔ SUNG TỪ NGÂN SÁCH CẤP TRÊN**									
IV	**THU TỪ NGÂN SÁCH CẤP DƯỚI NỘP LÊN**									
B	**THU NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG**									
I	**Các khoản thu cân đối**									
1	Số thu được hưởng theo phân cấp									
2	Thu kết dư									
3	Thu chuyển nguồn									
4	Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên									
4.1	*Bổ sung cân đối*									
4.2	*Bổ sung có mục tiêu*									
...	...									
II	**Các khoản thu để lại chi quản lý qua NSNN**									
…	…									

[3] *Chỉ phản ánh các khoản thu đơn vị được để lại chi theo chế độ quy định.*

Phụ lục số 04/BCKT-TKT-NSĐP

TÌNH HÌNH NỢ THUẾ DO CƠ QUAN THUẾ QUẢN LÝ NĂM...

Đơn vị tính: ……

TT	Chỉ tiêu	Nợ thuế đến 31/12 năm trước	Tổng số nợ thuế đến 31/12 năm nay	Trong đó			So sánh năm nay/ năm trước (%)
				Nợ có khả năng thu	Nợ không có khả năng thu	Nợ chờ điều chỉnh, xử lý	
A	B	1	2	3	4	5	6= 2/1
I	**Theo báo cáo của cơ quan thuế**						
1							
2							
3							
…	…						
	Tổng cộng						
II	**Số nợ thuế KTNN phát hiện tăng thêm**						-
1							-
2							-
3							-
…	…						-
III	…						
	Tổng cộng						-

Phụ lục 05/BCKT-TKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN CHI NGÂN SÁCH NĂM ... CỦA ...

Đơn vị tính: .....

TT	CHỈ TIÊU	Thực hiện năm trước	Dự toán		Thực hiện năm…			So sánh % thực hiện năm... với			Cơ cấu %
			Tỉnh giao	HĐND giao	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	DT Tỉnh	DT HĐND	TH năm trước	
I	**CHI CÂN ĐỐI NGÂN SÁCH**										
1	Chi đầu tư XDCB										
2	Chi thường xuyên										
2.1	Chi quốc phòng										
2.2	Chi an ninh										
2.3	Chi sự nghiệp giáo dục, đào tạo và dạy nghề										
2.4	Chi sự nghiệp y tế										
2.5	Chi sự nghiệp khoa học, công nghệ										
2.6	Chi sự nghiệp văn hóa thông tin										
2.7	Chi sự nghiệp phát thanh, TH, TT										
2.8	Chi sự nghiệp thể dục thể thao										
2.9	Chi sự nghiệp đảm bảo xã hội										
2.10	Chi sự nghiệp kinh tế										
2.11	Chi quản lý hành chính, Đảng, đoàn thể										
2.12	Chi trợ giá mặt hàng chính sách										
2.13	Chi khác ngân sách										
3	Chi chuyển nguồn										
II	**CHI TỪ NGUỒN THU ĐỂ LẠI QUẢN LÝ QUA NSNN**										
1	…….										
2	……										
…	……..										

TT	CHỈ TIÊU	Thực hiện năm trước	Dự toán		Thực hiện năm…			So sánh % thực hiện năm... với			Cơ cấu %
			Tỉnh giao	HĐND giao	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	DT Tỉnh	DT HĐND	TH năm trước	
III	**CHI BỔ SUNG CHO NS CẤP DƯỚI**										
1	Bổ sung cân đối										
2	Bổ sung có mục tiêu										
	Tr.đó: Bằng nguồn vốn trong nước										
	Bằng nguồn vốn nước ngoài										
IV	**CHI NỘP NS CẤP TRÊN**										
	Tổng cộng (I+II+III+IV)										

Phụ lục số 06/BCKT-TKT-NSĐP

TỔNG HỢP KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI ĐẦU TƯ

Đơn vị tính: ....

TT	Tên dự án	Ban QLDA	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	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 07/BCKT-TKT-NSĐP

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
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		
I	**Các doanh nghiệp**											
1												
2												
…	…											
II	**Các đơn vị HC, SN**											
1												
2												
…	…											
III	**Các Ban QLDA**											
1												
2												
…	…											
	Tổng cộng											

Lưu ý: - Nội dung thu khác cần chi tiết rõ theo từng khoản thu
- Chỉ tiêu nào thực tế không có, không cần đưa vào biểu
- Có thể bổ sung các chỉ tiêu khác

Phụ lục số 08/BCKT-TKT-NSĐP

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
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		
I	**Các cơ quan tổng hợp**													
1	Phòng TC													
…	…													
II	**Các đơn vị HC, SN**													
1														
…	…													
III	**Các Ban QLDA**													
1														
…	…													
IV	…													
…	…													
	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

BIÊN BẢN XÁC NHẬN KẾT QUẢ KIỂM TOÁN TẠI XÃ, PHƯỜNG.....

MẪU SỐ 01/BBXN-TKT-NSĐP

(Áp dụng cho Tổ kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại xã, phường thị trấn thuộc huyện, quận, thị xã, 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 01/BBXN-TKT-NSĐP

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

BIÊN BẢN XÁC NHẬN KẾT QUẢ KIỂM TOÁN TẠI XÃ (PHƯỜNG)…

Thực hiện Quyết định số...../QĐ-KTNN ngày... tháng... năm... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm.... của tỉnh (thành phố)...., Tổ kiểm toán thuộc Đoàn kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tỉnh (thành phố).... đã thực hiện kiểm toán tại xã (phường).... từ ngày..../.../....đến ngày .../.../....

Hôm nay, ngày.... tháng.... năm..... tại xã (phường)...., chúng tôi gồm:

A. Tổ Kiểm toán Nhà nước

1. Ông (Bà)…….. Chức vụ: ……...…. số hiệu thẻ KTVNN……

2. Ông (Bà)…….. Chức vụ…….. số hiệu thẻ KTVNN……

…

B. Đại diện UBND xã (phường)…

1. Ông (Bà)…….. Chức vụ: …….

2. Ông (Bà)…….. Chức vụ……...

...

C. Đại diện ...

Ông (Bà)……..... Chức vụ: …….

...

Cùng thông qua Biên bản xác nhận kết quả kiểm toán như sau:

I. NỘI DUNG, PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

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

- Kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách xã (phường) năm …..

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

- Giới hạn kiểm toán: *nêu các giới hạn không thực hiện kiểm toán do nguyên nhân khách quan và chủ quan*.

II. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

1. Cân đối thu, chi ngân sách xã (phường) năm....

Đơn vị tính: ...

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
1	**Tổng thu NS xã (phường)**			
	Thu điều tiết			
	Thu bổ sung NS cấp trên			
	Thu chuyển nguồn			
2	**Tổng chi NS xã (phường)**			
	Chi thường xuyên			
	Chi chuyển nguồn sang năm sau			
3	**Kết dư ngân sách xã (phường)**			

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

2. Tình hình thực hiện dự toán ngân sách

***2.1. Thu ngân sách*:** Đánh giá tình hình lập, giao dự toán và thực hiện dự toán thu ngân sách năm…

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật trong lập, giao và thực hiện dự toán thu NSNN (thu đạt và vượt dự toán; thu không đạt dự toán và nguyên nhân). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục).

***2.2. Chi ngân sách*:** Đánh giá tình hình lập, giao dự toán và thực hiện dự toán chi ngân sách năm…

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật trong lập, giao và thực hiện dự toán chi NSNN (đạt và vượt dự toán; không đạt dự toán và nguyên nhân). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục).

(Phụ lục số 01/BBXN-TKT-NSĐP và 02/BBXN-TKT-NSĐP)

3. Chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ trong quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

3.1. Thu ngân sách

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, hạn chế, trách nhiệm tập thể, cá nhân...) trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành thu ngân sách.

3.2. Chi ngân sách

Phân tích, đánh giá những vấn đề nổi bật (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, hạn chế, trách nhiệm tập thể, cá nhân...) trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành chi ngân sách.

- Chi đầu tư XDCB

- Chi thường xuyên

….

3.3. Kế toán và quyết toán ngân sách

3.4. Nội dung khác

Việc quản lý các tài khoản tiền gửi, kết quả đối chiếu việc kê khai thuế GTGT đầu ra của một số công trình, hạng mục công trình trên địa bàn đã nghiệm thu hoàn thành giai đoạn…

…

4. Tổng hợp kết quả kiểm toán

(Chi tiết tại Phụ lục số 03/BBXN-TKT-NSĐP)

III. Ý KIẾN CỦA ĐƠN VỊ *(nếu có)*

ĐẠI DIỆN UBND XÃ (PHƯỜNG)…	**TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN**
(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)	*(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)*

Phụ lục số 01/BBXN-TKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THU NGÂN SÁCH NĂM ... CỦA...

Đơn vị tính:...

TT	Nội dung	Dự toán		Thực hiện		
		Huyện giao	HĐND	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3	4	5 = 4-3
	Tổng thu ngân sách					
I	**Các khoản thu được hưởng 100%**					
1	Phí, lệ phí					
2	Thu từ quỹ đất công ích, đất công					
3	Thu từ hoạt động kinh tế và sự nghiệp					
4	Đóng góp của nhân dân theo quy định					
5	Đóng góp tự nguyện					
6	Thu kết dư					
7	Thu khác					
II	**Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ (%)**					
III	**Thu bổ sung từ NS cấp trên**					
1	Thu bổ sung cân đối					
2	Thu bổ sung có mục tiêu					
...	...					

*** Nguyên nhân chênh lệch:**

Phụ lục số 02/BBXN-TKT-NSĐP

TÌNH HÌNH CHI NGÂN SÁCH NĂM ... CỦA ...

Đơn vị tính:...

TT	Nội dung	Dự toán		Thực hiện		
		Huyện giao	HĐND	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3	4	5 = 4-3
	Tổng chi ngân sách					
I	**Chi đầu tư phát triển**					
1	Chi XDCB					
2	Chi đầu tư phát triển khác					
II	**Chi thường xuyên**					
1	Chi dân quân tự vệ ANTT					
2	Chi sự nghiệp giáo dục					
3	Chi sự nghiệp y tế					
4	Chi sự nghiệp văn hóa					
5	Chi thể dục - thể thao					
6	Chi sự nghiệp kinh tế					
7	Chi đảm bảo xã hội					
8	Chi quản lý, Đảng, Đoàn thể					
9	Chi khác					
III	**Dự phòng**					
IV	**Nộp ngân sách cấp trên**					

*** Nguyên nhân chênh lệch:**

Phụ lục số 03/BBXN-TKT-NSĐP

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU, GIẢM CHI NĂM … CỦA …

Đơn vị tính: ...

STT	Chỉ tiêu	Số tiền	Ghi chú
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 NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM..... CỦA.....

MẪU SỐ 01/BCKT-NSĐP

(Áp dụng cho kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước tại 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 01/BCKT-NSĐP

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC...

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

...[1], ngày.... tháng.... năm...

BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC NĂM... CỦA TỈNH (THÀNH PHỐ)...

Thực hiện Quyết định số..... /QĐ-KTNN ngày... tháng... năm... của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm… của tỉnh (thành phố)…, Đoàn Kiểm toán Nhà nước thuộc Kiểm toán Nhà nước 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 (Danh sách các đơn vị được kiểm toán tại Phụ lục số 01/BCKT-NSĐP).

- Năm ngân sách được kiểm toán:…

2.2. Giới hạn kiểm toán

Nêu các giới hạn 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 Ngân sách nhà nước, 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 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 được kiểm toán, biên bản kiểm toán, Báo cáo quyết toán ngân sách năm ... của….được lập ngày...tháng...năm.... và các 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*

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

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, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác.

A. DỰ TOÁN, THỰC HIỆN DỰ TOÁN VÀ QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH

I. CÔNG TÁC LẬP VÀ GIAO DỰ TOÁN THU, CHI NGÂN SÁCH

1. Dự toán thu ngân sách

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, hạn chế và nguyên nhân) trong công tác lập và giao dự toán thu ngân sách. Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục)*

1.1. Các khoản thu cân đối NSNN

1.2. Các khoản thu để lại đơn vị chi quản lý qua NSNN

...

2. Dự toán chi ngân sách

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** (ưu điểm, những mặt làm được; khuyết điểm, hạn chế và nguyên nhân) trong công tác lập và giao dự toán chi ngân sách. Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục)*

2.1. Các khoản chi cân đối ngân sách địa phương

2.2. Các khoản chi bằng nguồn thu được để lại quản lý qua NSNN

....

II. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN THU, CHI NGÂN SÁCH

1. Thu ngân sách

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** trong thực hiện dự toán thu NSNN (thu đạt và vượt dự toán; thu không đạt dự toán và nguyên nhân). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục).*

2. Chi ngân sách

*Phân tích, đánh giá **những vấn đề nổi bật** trong thực hiện dự toán chi ngân sách (đạt và vượt dự toán; không đạt dự toán và nguyên nhân). Hạn chế trích dẫn số liệu cụ thể (đã được thể hiện ở phụ lục).*

III. XÁC NHẬN SỐ LIỆU QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH

Xác nhận về tính đúng đắn, trung thực của Báo cáo quyết toán ngân sách

- Tổng thu NSNN trên địa bàn: ...
- Tổng thu NSĐP: ...
- Tổng chi NSĐP: ...
- Kết dư NSĐP: ...

B. CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

I. QUẢN LÝ, CHẤP HÀNH NGÂN SÁCH

1. Thu ngân sách

*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…) qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành thu ngân sách.*

1.1. Quản lý thu thuế nội địa tại cơ quan thuế

1.2. Quản lý thu thuế hoạt động XNK tại cơ quan Hải quan

1.3. Quản lý thu sự nghiệp, thu phí, lệ phí và thu khác

…

1.x. Việc tuân thủ luật và chế độ thu tại các đối tượng nộp thuế

2. Chi ngân sách

2.1. Chi đầu tư phát triển

*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…) qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành chi đầu tư phát triển.*

a. Chi đầu tư xây dựng cơ bản

* Công tác quy hoạch, điều chỉnh quy hoạch công trình, dự án đầu tư

* Công tác kế hoạch đầu tư XDCB

* Công tác quản lý và sử dụng vốn đầu tư (việc chấp hành trình tự đầu tư XDCB, công tác đấu thầu, ký kết hợp đồng…; tình hình nợ thanh toán khối lượng đầu tư XDCB;...)

* Công tác quyết toán vốn đầu tư (tình hình thanh toán, tạm ứng; quyết toán năm ngân sách; quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành;...)

…

* Kết quả kiểm toán chi tiết các dự án, công trình đầu tư xây dựng cơ bản

Kiểm toán chọn mẫu..... dự án, trong đó có..... dự án đã được phê duyệt quyết toán,... dự án chưa được phê duyệt quyết toán, …..dự án kiểm toán giá trúng thầu, … dự án kiểm toán…; kết quả như sau:

- Dự án đã được phê duyệt quyết toán

+ Tổng giá trị quyết toán được duyệt

+ Tổng giá trị kiểm toán xác định

+ Tổng số chênh lệch

- Dự án chưa được phê duyệt quyết toán

+ Số quyết toán A - B

+ Số kiểm toán xác định

+ Chênh lệch

- Các dự án đang thực hiện (kiểm toán giá trúng thầu)

+ Tổng giá trị trúng thầu được duyệt

+ Tổng giá trị kiểm toán xác định

+ Tổng số chênh lệch

- …

Kết quả kiểm toán chi tiết tại Phụ lục số 07/BCKT-NSĐP

b. Chi đầu tư và hỗ trợ các doanh nghiệp

2.2. Chi thường xuyên

*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 ...) qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, chấp hành chi thường xuyên tại các cấp ngân sách (tỉnh, huyện, xã); tại các cơ quan, đơn vị thuộc các cấp ngân sách (tỉnh, huyện, xã)…*

a) Quản lý điều hành chi ngân sách (tỉnh, huyện, xã)

b) Chấp hành chế độ, chính sách của các cơ quan, đơn vị thuộc ngân sách tỉnh, huyện, xã

…

2.3. Chi Chương trình mục tiêu

*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 có liên quan....), qua kiểm toán tổng hợp và chi tiết trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý và sử dụng kinh phí CTMT, như:* tuân thủ các quy định về quản lý, sử dụng kinh phí của Chương trình; thực hiện mục tiêu, nội dung của Chương trình; việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ của địa phương trong quản lý, điều hành, tổ chức và phối hợp thực hiện các CTMT, dự án...

2.4. Chi chuyển nguồn

...

3. Kế toán và quyết toán ngân sách

II. QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

*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 ...) trong việc chấp hành pháp luật, chế độ trong quản lý, sử dụng tiền, tài sản nhà nước qua kiểm toán tổng hợp và kiểm toán chi tiết, như: quản lý, sử dụng đất đai, tài nguyên, khoáng sản…; các quỹ tài chính, quỹ khác ngoài ngân sách; vay và cho vay của NSĐP; tạm ứng ngoài ngân sách; tài sản công…*

III. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CÁC NGHỊ QUYẾT, CHÍNH SÁCH CỦA QUỐC HỘI, CHÍNH PHỦ *(nếu có)*

C. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC, HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH, 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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước qua kiểm toán tổng hợp, kiểm toán chi tiết (tại các cơ quan, đơn vị, dự án đầu tư, doanh nghiệp… được kiểm toán).*

Phần thứ hai
KIẾN NGHỊ

1. Đối với UBND tỉnh (thành phố)…

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

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

...

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 Hội đồng nhân dân tỉnh

3. Đối với Bộ, ngành có liên quan (*Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế, Tổng cục Hải quan,...- nếu có*)

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

****

Đề nghị UBND tỉnh (thành phố) ... 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 khu vực… địa chỉ.... trước ngày.../.../...

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về nộp NSNN, giảm thanh toán thì ghi rõ trên chứng từ: Nội dung và số tiền thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm ... (là năm KTNN 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 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	**KIỂM TOÁN TRƯỞNG**
(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTV NN)	*(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)*

Phụ lục số 01/BCKT-NSĐP

DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

I. KIỂM TOÁN TẠI CÁC CƠ QUAN QUẢN LÝ THU, CHI NSNN

1. Sở Tài chính

2. Sở Kế hoạch và Đầu tư

3. Cục Thuế

4. Cục Hải quan

5. Kho bạc Nhà nước

…

II. KIỂM TOÁN CHI TIẾT

1. Tại các huyện

1.1. …

1.2. …

...

2. Tại các đơn vị dự toán cấp tỉnh (thành phố)

2.1. …

2.2. …

...

3. Tại các Ban Quản lý dự án

3.1. …

3.2. …

...

4. Tại các DNNN

4.1. …

4.2. …

...

Phụ lục số 02/BCKT-NSĐP

CÂN ĐỐI QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG CỦA TỈNH (THÀNH PHỐ) ... NĂM[1] …

Đơn vị tính: .....

PHẦN THU	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	PHẦN CHI	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3= 2- 1	B	4	5	6= 5- 4
Tổng số thu				**Tổng số chi**			
A. Tổng thu cân đối ngân sách				**A. Tổng số chi cân đối ngân sách**			
1. Các khoản thu NSĐP hưởng 100%				1. Chi đầu tư phát triển			
2. Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ %				Trong đó: - Chi đầu tư XDCB			
3. Thu tiền huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN				Trong đó: Chi từ nguồn vốn huy động			
4. Thu từ quỹ dự trữ tài chính				- Chi đầu tư và hỗ trợ các DN			
5. Thu kết dư năm trước				2. Chi trả nợ gốc, lãi tiền huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN			
6. Thu chuyển nguồn từ năm trước sang				3. Chi thường xuyên			
7. Thu viện trợ				4. Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính			
8. Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên				5. Chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới			
Trong đó: - Bổ sung cân đối ngân sách				6. Chi chuyển nguồn sang năm sau			
- Bổ sung có mục tiêu							
Kết dư ngân sách năm quyết toán							
B. Các khoản thu để lại đơn vị chi quản lý NSNN				**B. Chi bằng nguồn thu để lại đơn vị chi quản lý quản lý qua NSNN**			

Giải thích nguyên nhân chênh lệch (nếu có):...

[1] *Phụ lục 08 - Biểu số 01 Thông tư số 59/2003/TT-BTC ngày 23/6/2003 của Bộ Tài chính, loại trừ chuyển giao giữa các cấp ngân sách.*

Phụ lục số 03/BCKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN THU NSNN NĂM...

Đơn vị tính.....

STT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm trước	Dự toán năm…		Thực hiện năm…			So sánh TH/DT (%)		Cơ cấu
			TW giao	HĐND quyết định	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	TW giao	HĐND quyết định	
A	B	1	2	3	4	5	6= 5- 4	7	8	9
A	**Tổng thu NSNN trên địa bàn (I+II)** *(Không kể thu chuyển giao giữa các cấp NS và tín phiếu, trái phiếu của NSTW)*									
I	**TỔNG CÁC KHOẢN THU CÂN ĐỐI NSNN**									
1	**Thu nội địa**									
1.1	Thu từ DNNN trung ương									
1.2	Thu từ DNNN địa phương									
1.3	Thu từ DN có vốn đầu tư nước ngoài									
1.4	Thu từ các DN thành lập theo Luật DN, Luật HTX[1] (khu vực ngoài quốc doanh)									
1.5	Thu từ cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ[2]									
1.6	Thu từ khu vực khác									
	…..									
2	**Thu thuế XK, thuế NK, ... do Hải quan thu**									
3	**Thu từ quỹ dự trữ tài chính**									
4	**Thu kết dư NSNN**									
5	**Thu chuyển nguồn**									
6	**Thu viện trợ không hoàn lại**									

[1] Bao gồm: DNTN, Cty TNHH, Cty cổ phần, Cty nước ngoài hoạt động kinh doanh thông qua cơ sở thường trú tại VN, HTX sản xuất - kinh doanh - dịch vụ.

[2] Bao gồm: Cá nhân và nhóm cá nhân kinh doanh, hộ cá thể, cá nhân hành nghề độc lập, cá nhân cho thuê tài sản, cá nhân nước ngoài kinh doanh có thu nhập phát sinh tại VN.

A	B	1	2	3	4	5	6= 5- 4	7	8	9
7	**Thu huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN.**									
...	...									
II	**CÁC KHOẢN ĐỂ LẠI ĐƠN VỊ CHI QL QUA NSNN[3]**									
III	**THU BỔ SUNG TỪ NGÂN SÁCH CẤP TRÊN**									
IV	**THU TỪ NGÂN SÁCH CẤP DƯỚI NỘP LÊN**									
B	**THU NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG**									
I	**Các khoản thu cân đối**									
1	Số thu được hưởng theo phân cấp									
2	Thu ngân sách cấp dưới nộp lên									
3	Thu kết dư									
4	Thu chuyển nguồn									
5	Thu từ quỹ dự trữ tài chính									
6	Thu vay đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng									
7	Thu bổ sung từ ngân sách trung ương									
7.1	*Bổ sung cân đối*									
7.2	*Bổ sung có mục tiêu*									
...	...									
II	**Các khoản thu để lại chi quản lý qua NSNN**									
…	…									

[3] *Chỉ phản ánh các khoản thu đơn vị được để lại chi theo chế độ quy định.*

Phụ lục số 04/BCKT-NSĐP

TÌNH HÌNH NỢ THUẾ DO CƠ QUAN THUẾ QUẢN LÝ NĂM...

Đơn vị tính: ……

TT	Chỉ tiêu	Nợ thuế đến 31/12 năm trước	Tổng số nợ thuế đến 31/12 năm nay	Trong đó			So sánh năm nay/năm trước (%)
				Nợ có khả năng thu	Nợ không có khả năng thu	Nợ chờ điều chỉnh, xử lý	
A	B	1	2	3	4	5	6 = 2/1
I	**Theo báo cáo của cơ quan thuế**						
1							
2							
3							
…	…						
	Tổng cộng						
II	**Số nợ thuế KTNN phát hiện tăng thêm**						-
1							-
2							-
3							-
...	....						
III	**...**						
…	…						-
	Tổng cộng						-

Phụ lục số 05/BCKT-NSĐP

TÌNH HÌNH NỢ THUẾ DO CƠ QUAN HẢI QUAN QUẢN LÝ NĂM...

Đơn vị tính: ...

TT	Chỉ tiêu	Nợ thuế đến 31/12 năm trước	Tổng số nợ thuế đến 31/12 năm nay	Trong đó				So sánh năm nay/năm trước (%)
				Nợ có khả năng thu		Nợ khó thu	Nợ chờ xử lý	
				Tổng số	Nợ trong hạn			
A	B	1	2	3	4	5	6	7= 2/1
I	**Theo báo cáo của cơ quan hải quan**							
A	Thuế chuyên thu							
1								
2								
...	...							
B	Thuế tạm thu							
1								
2								
...	...							
C	...							
…	…							
	Tổng cộng							
II	**Số nợ thuế KTNN phát hiện tăng thêm**							-
A	Thuế chuyên thu							-
1								-
2								-
...	...							
B	Thuế tạm thu							
1								
2								
...	...							
C	...							
...	...							
III	**...**							
…	…							-
	Tổng cộng							-

Phụ lục số 06/BCKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN CHI NSĐP NĂM...

Đơn vị tính: .....

TT	CHỈ TIÊU	Thực hiện năm trước	Dự toán		Thực hiện năm…			So sánh % thực hiện năm... với			Cơ cấu %
			TW giao	HĐND giao	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	DT TW	DT HĐND	TH năm trước	
I	**CHI CÂN ĐỐI NGÂN SÁCH**										
1	Chi đầu tư phát triển										
1.1	Chi đầu tư XDCB										
	Tr.đó: Chi GD-ĐT và dạy nghề										
	Chi Khoa học và công nghệ										
1.1.1	Chi đầu tư XDCB tập trung										
	Tr.đó: Chương trình 135										
1.1.2	Chi đầu tư từ nguồn huy động theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN										
1.1.3	Chi ĐT từ nguồn thưởng vượt thu										
1.1.4	Chi đầu tư từ nguồn vốn khác										
1.2	Chi đầu tư và hỗ trợ các DN theo chế độ										
2	Chi trả nợ gốc, lãi huy động đầu tư Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN										
3	Chi thường xuyên										
3.1	Chi quốc phòng										
3.2	Chi an ninh										
3.3	Chi sự nghiệp giáo dục, đào tạo và dạy nghề										
3.4	Chi sự nghiệp y tế										

TT	CHỈ TIÊU	Thực hiện năm trước	Dự toán		Thực hiện năm…			So sánh % thực hiện năm... với			Cơ cấu %
			TW giao	HĐND giao	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch	DT TW	DT HĐND	TH năm trước	
3.5	Chi sự nghiệp khoa học, công nghệ										
3.6	Chi sự nghiệp văn hóa thông tin										
3.7	Chi sự nghiệp phát thanh, TH, TT										
3.8	Chi sự nghiệp thể dục thể thao										
3.9	Chi sự nghiệp đảm bảo xã hội										
3.10	Chi sự nghiệp kinh tế										
3.11	Chi quản lý hành chính, Đảng, đoàn thể										
3.12	Chi trợ giá mặt hàng chính sách										
3.13	Chi khác ngân sách										
4	Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính										
5	Chi chuyển nguồn										
II	**CHI TỪ NGUỒN THU ĐỂ LẠI QUẢN LÝ QUA NSNN**										
1	…….										
2	……										
…	……..										
III	**CHI BỔ SUNG CHO NS CẤP DƯỚI**										
1	Bổ sung cân đối										
2	Bổ sung có mục tiêu										
	Trđó: Bằng nguồn vốn trong nước										
	Bằng nguồn vốn nước ngoài										
IV	**CHI NỘP NS CẤP TRÊN**										
	Tổng cộng (I+II+III+IV)										

Phụ lục số 07/BCKT-NSĐP

TỔNG HỢP KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI ĐẦU TƯ

Đơn vị tính: ....

TT	Tên dự án	Ban QLDA	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	**Ngân sách cấp tỉnh**													
A	Kiểm toán giá trị QT đã được duyệt													
1	Dự án...													
2	Dự án...													
...	...													
B	Kiểm toán giá trị QT A- B													
1	Dự án...													
2	Dự án...													
…	…													
C	Kiểm toán giá trúng thầu được duyệt													
1	Dự án...													
2	Dự án...													
…	…													
D	…													
II	**Ngân sách cấp huyện**													
A	Kiểm toán giá trị QT đã được duyệt													
1	Dự án...													

A	B	C	1	2	3	4 = 3-2	5	6	7	8	9	10	11	12
2	Dự án...													
...	...													
B	Kiểm toán giá trị QT A- B													
1	Dự án...													
2	Dự án...													
…	…													
C	Kiểm toán giá trúng thầu được duyệt													
1	Dự án...													
2	Dự án...													
…	…													
D	…													
III	**Ngân sách cấp xã**													
A	Kiểm toán giá trị QT đã được duyệt													
1	Dự án...													
2	Dự án...													
...	...													
B	Kiểm toán giá trị QT A- B													
1	Dự án...													
2	Dự án...													
…	…													
C	Kiểm toán giá trúng thầu được duyệt													
1	Dự án...													
2	Dự án...													
…	…													
D	…													

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

Phụ lục số 08/BCKT-NSĐP

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
Tại tỉnh (thành phố)…

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		
I	**Các doanh nghiệp**											
1												
2												
…	…											
II	**Các đơn vị HC, SN**											
1												
2												
…	…											
III	**Các Ban QLDA**											
1												
2												
…	…											
	Tổng cộng											

Lưu ý: - Nội dung thu khác cần chi tiết rõ theo từng khoản thu
- Chỉ tiêu nào thực tế không có, không cần đưa vào biểu
- Có thể bổ sung các chỉ tiêu khác

Phụ lục số 09/BCKT-NSĐP

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
Tại tỉnh (thành phố)…

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		
I	**Các cơ quan tổng hợp**													
1	Sở Tài chính													
…	…													
II	**Các đơn vị HC, SN**													
1														
…	…													
III	**Các Ban QLDA**													
1														
…	…													
IV	…													
…	…													
	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
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM.....
CỦA.....

MẪU SỐ 01/BCKT-TKT-NS

(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính các đơn vị dự toán 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 01/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
BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM … CỦA …

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 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

- Danh mục báo cáo tài chính được kiểm toán:…
- Năm ngân sách được kiểm toán:…

2.2. Giới hạn kiểm toán

Nêu các giới hạn 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 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 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... tháng... năm.... và các 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

[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.*

*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. Tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí

Đơn vị tính: ...

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 – 1
1	Kinh phí chưa sử dụng năm trước chuyển sang			
2	Kinh phí thực nhận trong năm			
3	Kinh phí được sử dụng trong năm			
4	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán trong năm			
5	Kinh phí giảm trong năm *(nộp trả, giảm khác)*			
6	Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau			

***Ghi chú*:** *Đối với các khoản kinh phí không kiểm toán, cột số liệu kiểm toán lấy theo số báo cáo của đơn vị và ghi rõ trong giới hạn kiểm toán.*

*** Chi tiết các chỉ tiêu và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 01, 02/BCKT-TKT-NS**

2. Thu, chi hoạt động sự nghiệp và hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ

Đơn vị tính:...

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
1	**Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối năm trước chuyển sang**			
2	**Thu trong năm**			
3	**Chi trong năm; trong đó:**			
	- Giá vốn hàng bán			

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
	- Chi phí bán hàng, chi phí quản lý			
	- Thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp			
4	**Chênh lệch thu lớn hơn chi năm nay (1+2-3)**			
5	**Nộp NSNN năm nay**			
6	**Nộp cấp trên năm nay**			
7	**Bổ sung nguồn kinh phí năm nay**			
8	**Trích lập các quỹ năm nay**			
9	**Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối đến cuối năm nay (4 - 5 - 6 - 7 - 8)**			

*** Chi tiết các chỉ tiêu và nguyên nhân chênh lệch tại Phụ lục số 03, 03a/BCKT-TKT-NS**

3. Bảng cân đối tài khoản

Đơn vị tính:...

Số hiệu TK	Tên tài khoản kế toán	Số báo cáo (Số dư CK)		Số kiểm toán (Số dư CK)		Chênh lệch	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	**Các tài khoản trong bảng**						
	…						
	Cộng						
B	**Các tài khoản ngoài bảng**						
	…						

Nguyên nhân chênh lệch: *ghi rõ nguyên nhân và các bút toán điều chỉnh*

4. …

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

II. CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH, TIỀN VÀ TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

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, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước qua kiểm toán, như: lập và thực hiện dự toán thu, chi; sử dụng kinh phí NSNN, thu sự nghiệp; quản lý tài sản công; công tác tài chính, kế toán…

III. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CÁC NGHỊ QUYẾT, CHÍNH SÁCH CỦA QUỐC HỘI, CHÍNH PHỦ *(nếu có)*

IV. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC, HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG NGÂN SÁCH, 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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước.

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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

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 ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

...

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 .... *(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:	**TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**[3]
- ... (*đơn vị được kiểm toán*);	**KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN**
- ... (*cấp trên của đơn vị được kiểm toán*);	**CHUYÊN NGÀNH ...**
- Tổ kiểm toán;	*(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)*
- Lưu: HSKT.	

[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

TÌNH HÌNH KINH PHÍ VÀ QUYẾT TOÁN KINH PHÍ NĂM ... CỦA ...

Đơn vị tính: .....

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 -1
I	**KINH PHÍ HOẠT ĐỘNG**			
	Loại… khoản…			
A	KINH PHÍ THƯỜNG XUYÊN			
1	**Kinh phí chưa quyết toán năm trước chuyển sang**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
2	**Kinh phí thực nhận trong năm**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
3	**Tổng kinh phí được sử dụng trong năm (1 + 2)**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
4	**Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán trong năm**			
	- Ngân sách nhà nước			

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 -1
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
5	**Kinh phí giảm trong năm** *(nộp trả, giảm khác)*			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
6	**Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau (3 - 4 - 5)**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
B	KINH PHÍ KHÔNG THƯỜNG XUYÊN			
1	**Kinh phí chưa quyết toán năm trước chuyển sang**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
2	**Kinh phí thực nhận trong năm**			
	- Ngân sách nhà nước			

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 -1
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
3	**Tổng kinh phí được sử dụng trong năm (1 + 2)**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
4	**Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán trong năm**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
5	**Kinh phí giảm trong năm** *(nộp trả, giảm khác)*			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
6	**Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau (3 - 4 - 5)**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 -1
	+ Phí, lệ phí để lại			
	+ Viện trợ			
	- Kinh phí khác			
	Loại… khoản …			
II	**KINH PHÍ THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG**			
	Loại… khoản …			
1	Kinh phí chưa sử dụng năm trước chuyển sang			
2	Kinh phí thực nhận trong năm			
3	Tổng kinh phí được sử dụng trong năm			
4	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán trong năm			
5	Kinh phí giảm trong năm *(nộp trả, giảm khác)*			
6	Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau			
	Loại… khoản …			
	...			
III	**KINH PHÍ DỰ ÁN**			
	Loại… khoản …			
1	Kinh phí chưa sử dụng năm trước chuyển sang			
2	Kinh phí thực nhận trong năm			
3	Tổng kinh phí được sử dụng trong năm			
4	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán trong năm			
5	Kinh phí giảm trong năm *(nộp trả, giảm khác)*			
6	Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau			
	Loại… khoản …			
	...			
IV	**KINH PHÍ ĐẦU TƯ XDCB**			
	Loại… khoản …			
1	Kinh phí chưa sử dụng năm trước chuyển sang			
2	Kinh phí thực nhận trong năm			
3	Tổng kinh phí được sử dụng trong năm			
4	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán trong năm			

TT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 -1
5	Kinh phí giảm trong năm *(nộp trả, giảm khác)*			
6	Kinh phí chưa sử dụng chuyển năm sau			
	Loại… khoản …			
	…			

Ghi chú*: Kinh phí theo đơn đặt hàng, kinh phí dự án, kinh phí đầu tư xây dựng cơ bản ghi chi tiết theo từng loại - khoản, từng chỉ tiêu chi tiết như phần kinh phí thường xuyên. Đối với đơn vị không có nguồn viện trợ, khi phản ánh nguồn NSNN thì bỏ dòng "viện trợ".*

**** Giải thích nguyên nhân chênh lệch:***

Kinh phí năm trước chuyển sang: Tăng *(giảm)* ..... đ, cụ thể

1. Nguồn kinh phí NSNN tăng *(giảm)* .....đ, trong đó:

- Ngân sách nhà nước giao (nêu chi tiết nguyên nhân chênh lệch theo từng loại khoản)

- Viện trợ (nêu chi tiết nguyên nhân chênh lệch theo từng loại khoản)

- Phí, lệ phí được để lại (nêu chi tiết nguyên nhân chênh lệch theo từng loại khoản)

2. Nguồn khác (nêu rõ nguyên nhân chênh lệch)

Ghi chú: *Giải thích nguyên nhân chênh lệch của các chỉ tiêu từ "Kinh phí thực nhận trong năm" cho đến hết tương tự như trên.*

Phụ lục số 02/BCKT-TKT-NS

CHI TIẾT CHÊNH LỆCH KINH PHÍ ĐÃ SỬ DỤNG ĐỀ NGHỊ QUYẾT TOÁN NĂM ... CỦA ...

Đơn vị tính: đồng

Số TT	Nội dung	Các khoản thu hồi nộp NSNN	Các khoản chuyển QT năm sau	Giảm chi khác	…	Tổng cộng
I	**Chi sai chế độ**					
	…					
II	**Các khoản chi sai nguồn**					
	…					
	…					
	…					
	Tổng cộng					

Ghi chú: *Ghi chi tiết theo từng khoản chi, nội dung chi*

Phụ lục số 03/BCKT-TKT-NS

TÌNH HÌNH THU, CHI SỰ NGHIỆP VÀ HOẠT ĐỘNG SXKD NĂM ... CỦA ...

Đơn vị tính: ...

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
I	**HOẠT ĐỘNG…**			
1	**Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối năm trước chuyển sang**			
2	**Thu trong năm**			
3	**Chi trong năm**			
	Trong đó:			
	- Giá vốn hàng bán			
	- Chi phí bán hàng, chi phí quản lý			
	- Thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp			
4	**Chênh lệch thu lớn hơn chi năm nay (1 + 2 - 3)**			
5	**Nộp NSNN năm nay**			
6	**Nộp cấp trên năm nay**			
7	**Bổ sung nguồn kinh phí năm nay**			
8	**Trích lập các quỹ năm nay**			
9	**Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối đến cuối năm nay (4 - 5 - 6 - 7 - 8)**			
II	**HOẠT ĐỘNG…**			
1	**Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối năm trước chuyển sang**			
2	**Thu trong năm**			
3	**Chi trong năm**			
	Trong đó:			
	- Giá vốn hàng bán			
	- Chi phí bán hàng, chi phí quản lý			

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
	- Thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp			
4	**Chênh lệch thu lớn hơn chi năm nay (1 + 2 - 3)**			
5	**Nộp NSNN năm nay**			
6	**Nộp cấp trên năm nay**			
7	**Bổ sung nguồn kinh phí năm nay**			
8	**Trích lập các quỹ năm nay**			
9	**Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối đến cuối năm nay (4 - 5 - 6 - 7 - 8)**			
III	**HOẠT ĐỘNG…**			

**** Giải thích nguyên nhân chênh lệch:***

Ghi chú: *Đối với các đơn vị có chênh lệch nhỏ có thể nêu nguyên nhân chênh lệch trực tiếp vào Báo cáo kiểm toán không phải lập biểu này.*

Phụ lục số 03a/BCKT-TK T-NS

CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NSNN NĂM ... CỦA ...

Đơn vị tính: đồng

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
	Tổng cộng			
	Số còn phải nộp đầu năm			
	Số phát sinh phải nộp trong năm			
	Số đã nộp trong năm			
	Số còn phải nộp cuối năm			
I	**Thuế (1 + 2 + …)**			
	Số còn phải nộp đầu năm			
	Số phát sinh phải nộp trong năm			
	Số đã nộp trong năm			
	Số còn phải nộp cuối năm			
1	**Thuế GTGT**			
	Số còn phải nộp đầu năm			
	Số phát sinh phải nộp trong năm			
	Số đã nộp trong năm			
	Số còn phải nộp cuối năm			
2	**Thuế TNDN**			
	Số còn phải nộp đầu năm			
	Số phát sinh phải nộp trong năm			
	Số đã nộp trong năm			
	Số còn phải nộp cuối năm			
II	**Phí, lệ phí**			
	Số còn phải nộp đầu năm			
	Số phát sinh phải nộp trong năm			
	Số đã nộp trong năm			
	Số còn phải nộp cuối năm			
III	**Các khoản phải nộp khác**			
1	Kinh phí thừa			
2	Thanh lý tài sản			
	…			

- Ghi chú: *Các khoản phải nộp khác lấy theo số còn phải nộp 31/12/…*

**** Giải thích các nguyên nhân chênh lệch:***

Phụ lục số 04/BCKT-TKT-NS

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

Đơn vị tính: đồng

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 cấp phát năm sau**		
1	Chi thường xuyên		
2	Chi XDCB		
III	**Giảm trừ dự toán, hủy 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

(Xem tiếp Công báo số 335 + 336)

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