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: 06/2016/QĐ-KTNN *Hà Nội, ngày 02 tháng 11 năm 2016*

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

Căn cứ Luật Kiểm toán nhà nước ngày 24 tháng 6 năm 2015;

Căn cứ Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật ngày 22 tháng 6 năm 2015;

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

Tổng Kiểm toán nhà nước ban hành Quyết định về việc ban hành Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán.

Điều 1. Ban hành kèm theo Quyết định này Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán của Kiểm toán nhà nước.

Điều 2. Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán được áp dụng trong hoạt động kiểm toán của Kiểm toán nhà nước. Đoàn kiểm toán, kiểm toán viên nhà nước, tổ chức, cá nhân của Kiểm toán nhà nước; đơn vị được kiểm toán; các cơ quan, tổ chức, cá nhân khác có liên quan đối với hoạt động kiểm toán phải tuân thủ các quy định của Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán trong hoạt động kiểm toán nhà nước.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký và thay thế Quyết định số 01/2012/QĐ-KTNN ngày 28/3/2012 của Tổng Kiểm toán nhà nước ban hành Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán.

Điều 4. Thủ trưởng các đơn vị trực thuộc Kiểm toán nhà nước, các Đoàn kiểm toán nhà nước, các thành viên của Đoàn kiểm toán nhà nước và các tổ chức, cá nhân có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

Hồ Đức Phớc

DANH MỤC HỆ THỐNG MẪU BIỂU HỒ SƠ KIỂM TOÁN

(Ban hành kèm theo Quyết định số 06/2016/QĐ-KTNN ngày 02 tháng 11 năm 2016 của Tổng Kiểm toán nhà nước)

KÝ HIỆU (Mẫu biểu số)	TÊN MẪU BIỂU
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC	
I. NGÂN SÁCH BỘ, NGÀNH	
01/ĐCKS-NSBN	Đề cương lập Kế hoạch khảo sát thu thập thông tin để lập Kế hoạch kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)* năm... của Bộ (ngành)... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước tại các Bộ, ngành)*
01/KHKT-NSBN	Kế hoạch kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)* năm.... của Bộ (ngành)... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài, tài sản nhà nước tại các Bộ, ngành)*
01/BBKT-NSBN	Biên bản kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)* năm.... của Bộ (ngành)... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán tổng hợp việc quản lý sử dụng tài chính, tài sản nhà nước của Bộ, ngành)*
01/BCKT-NSBN	Báo cáo kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định kiểm toán)* năm... của Bộ (ngành)... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước của Bộ, ngành)*
II. NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG	
01/ĐCKS-NSĐP	Đề cương lập Kế hoạch khảo sát thu thập thông tin để lập Kế hoạch kiểm toán ngân sách *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)* năm.... của tỉnh (thành phố).... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán ngân sách tại các tỉnh, thành phố)*
01/KHKT-NSĐP	Kế hoạch kiểm toán ngân sách *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)* năm... của tỉnh (thành phố)... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán ngân sách tại các tỉnh, thành phố)*
01/BBKT-NSĐP	Biên bản kiểm toán ngân sách *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)* năm.... của quận (huyện)... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán ngân sách tại các quận, huyện, thị xã khi kiểm toán ngân sách địa phương)*

KÝ HIỆU (Mẫu biểu số)	TÊN MẪU BIỂU
02/BBKT-NSĐP	Biên bản kiểm toán *(ghi tên theo quyết định kiểm toán)* năm.... tại Cục thuế (hoặc Chi cục thuế)... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán tổng hợp tại Cục thuế (hoặc Chi cục thuế) khi kiểm toán ngân sách địa phương)*
03/BBKT-NSĐP	Biên bản kiểm toán *(ghi tên theo quyết định kiểm toán)* năm... tại Cục Hải quan (hoặc chi cục Hải quan)... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán tổng hợp tại Cục hải quan (hoặc Chi cục hải quan) khi kiểm toán ngân sách địa phương)*
04/BBKT-NSĐP	Biên bản kiểm toán *(ghi tên theo quyết định kiểm toán)* năm.... tại Kho bạc nhà nước các tỉnh/thành phố (hoặc kho bạc quận, huyện, thị xã)... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán tổng hợp tại Kho bạc tỉnh/thành phố (hoặc kho bạc quận, huyện, thị xã) khi kiểm toán ngân sách địa phương)*
05/BBKT-NSĐP	Biên bản kiểm toán *(ghi tên theo quyết định kiểm toán)* năm... tại Sở Kế hoạch và Đầu tư... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán tổng hợp tại các Sở KH&ĐT các tỉnh, thành phố khi kiểm toán ngân sách địa phương)*
06/BBKT-NSĐP	Biên bản kiểm toán *(ghi tên theo quyết định kiểm toán)* năm... tại Sở Tài chính tỉnh, thành phố (hoặc phòng tài chính quận, huyện, thị xã)... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán tổng hợp tại Sở Tài chính tỉnh, thành phố (hoặc phòng tài chính quận, huyện, thị xã) khi kiểm toán ngân sách địa phương)*
07/BBKT-NSĐP	Biên bản kiểm toán năm... của xã (phường, thị trấn)... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán ngân sách tại các xã, phường khi kiểm toán ngân sách địa phương)*
01/BCKT-NSĐP	Báo cáo kiểm toán ngân sách (hoặc ghi theo quyết định kiểm toán) năm... của tỉnh (thành phố)... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán ngân sách địa phương tại các tỉnh, thành phố)*
III. CÁC ĐƠN VỊ DỰ TOÁN, BQLDA TRỰC THUỘC BỘ, NGÀNH, ĐỊA PHƯƠNG	
01/BBKT-NS	Biên bản kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)*... năm... của... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước tại các đơn vị dự toán thuộc các bộ, ngành, địa phương)*
02/BBKT-NS	Biên bản kiểm toán việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư XDCB *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)... năm...* của Ban quản lý dự án (hoặc Chủ đầu tư)... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư xây dựng của các Ban quản lý dự án (hoặc Chủ đầu tư) thuộc các bộ, ngành, địa phương)*

KÝ HIỆU (Mẫu biểu số)	TÊN MẪU BIỂU
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG	
01/ĐCKS-DADT	Đề cương lập Kế hoạch khảo sát để lập Kế hoạch kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)...* dự án... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng công trình, gồm cả dự án theo hợp đồng BOT, BT)*
01/KHKT-DAĐT	Kế hoạch kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)...* dự án... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự án đầu tư xây dựng công trình, gồm cả dự án theo hợp đồng BOT, BT)*
01/BBKT-DAĐT	Biên bản kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định kiểm toán)....* dự án.... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự án thành phần, hoặc các gói thầu khi thực hiện kiểm toán dự án đầu tư xây dựng công trình, gồm cả dự án theo hợp đồng BOT, BT)*
02/BBKT-DADT	Biên bản kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án theo hợp đồng BOT, BT *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)...* tại.... *(Áp dụng cho cho Tổ kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự án BOT, BT tại cơ quan đại diện quản lý nhà nước có thẩm quyền)*
01/BCKT-DAĐT	Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý sử dụng vốn đầu tư *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định kiểm toán)....* của dự án... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán hoạt động đầu tư xây dựng và quản lý sử dụng vốn đầu tư các dự án đầu tư xây dựng công trình, gồm cả dự án theo hợp đồng BOT, BT)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU	
01/ĐCKS-CTMT	Đề cương lập Kế hoạch khảo sát thu thập thông tin để lập Kế hoạch kiểm toán Chương trình... *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)....* *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia)*
01/KHKT-CTMT	Kế hoạch kiểm toán Chương trình *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)....* *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia)*

KÝ HIỆU (Mẫu biểu số)	TÊN MẪU BIỂU
01/BBKT-CTMT	Biên bản kiểm toán Chương trình *(ghi tên theo quyết định kiểm toán)*... tại... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán khi kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia)*
01/BCKT-CTMT	Báo cáo kiểm toán Chương trình. Chương trình *(ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định kiểm toán)*... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN DOANH NGHIỆP	
01/ĐCKS-DN	Đề cương lập Kế hoạch khảo sát thu thập thông tin để lập Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)* năm....của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các doanh nghiệp)*
01/KHKT-DN	Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)* năm... của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các doanh nghiệp)*
01/BBKT-DN	Biên bản kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)*.... năm... của... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các doanh nghiệp)*
01/BCKT-DN	Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)*... năm...của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các doanh nghiệp)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN CÁC TỔ CHỨC TÀI CHÍNH, NGÂN HÀNG	
01/ĐCKS-TCNH	Đề cương khảo sát thu thập thông tin lập Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)*... năm... của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các tổ chức tài chính, ngân hàng)*

KÝ HIỆU (Mẫu biểu số)	TÊN MẪU BIỂU
01/KHKT-TCNH	Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)*... năm... của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các tổ chức tài chính, ngân hàng)*
01/BBKT-TCNH	Biên bản kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)*.... năm... của... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các tổ chức tài chính, ngân hàng)*
01/BCKT-TCNH	Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định kiểm toán)*.... năm... của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các tổ chức tài chính, ngân hàng)*
LĨNH VỰC KIỂM TOÁN QUỐC PHÒNG, AN NINH, TÀI CHÍNH ĐẢNG	
01/ĐCKS-ĐB	Đề cương lập Kế hoạch khảo sát thu thập thông tin để lập Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)*.... năm.... của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng tài sản nhà nước các đơn vị thuộc lĩnh vực an ninh, quốc phòng, tài chính Đảng)*
01/KHKT-ĐB	Kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)*.... năm.... của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng tài sản nhà nước của các đơn vị khối quốc phòng, an ninh và tài chính Đảng)*
01/BBKT-ĐB	Biên bản kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)*.... năm.... của... *(Áp dụng cho Tổ kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các đơn vị dự toán thuộc khối quốc phòng, an ninh và tài chính Đảng)*

KÝ HIỆU (Mẫu biểu số)	TÊN MẪU BIỂU
01/BCKT-ĐB	Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định kiểm toán)*... năm... của... *(Áp dụng cho cuộc kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của các đơn vị thuộc khối quốc phòng, an ninh và tài chính Đảng)*
HỒ SƠ CHUNG	
01/HSKT-KTNN	Nhật ký kiểm toán
02/HSKT-KTNN	Nhật ký công tác
03/HSKT-KTNN	Tờ trình về việc kiểm tra, đối chiếu với bên thứ ba
04/HSKT-KTNN	Biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán
05/HSKT-KTNN	Biên bản kiểm toán
06/HSKT-KTNN	Biên bản họp Tổ kiểm toán
07/HSKT-KTNN	Biên bản họp thông qua Biên bản kiểm toán và Dự thảo Thông báo kết quả kiểm toán với đơn vị được kiểm toán chi tiết
08/HSKT-KTNN	Biên bản họp Đoàn kiểm toán
09/HSKT-KTNN	Tờ trình xin ý kiến về hoạt động kiểm toán
10/HSKT-KTNN	Biên bản họp xét duyệt Dự thảo Báo cáo kiểm toán
11/HSKT-KTNN	Báo cáo bảo lưu ý kiến của thành viên Đoàn kiểm toán
12/HSKT-KTNN	Công văn gửi Dự thảo Báo cáo kiểm toán
13/HSKT-KTNN	Biên bản họp thông qua Dự thảo Báo cáo kiểm toán của Đoàn kiểm toán với đơn vị được kiểm toán
14/HSKT-KTNN	Tờ trình về việc phát hành Báo cáo kiểm toán
15/HSKT-KTNN	Công văn gửi phát hành Báo cáo kiểm toán
16/HSKT-KTNN	Thông báo kết quả kiểm toán của Đoàn kiểm toán
17/HSKT-KTNN	Kế hoạch kiểm toán chi tiết của Tổ kiểm toán
18/HSKT-KTNN	Văn bản đề nghị đơn vị giải trình số liệu
19/HSKT-KTNN	Thông báo kết quả kiểm toán tại đơn vị được kiểm toán chi tiết
20/HSKT-KTNN	Tờ trình về việc xin phát hành Thông báo kết quả kiểm toán tại đơn vị được kiểm toán chi tiết
21/HSKT-KTNN	Thông báo kết luận của Lãnh đạo KTNN tại cuộc họp duyệt Kế hoạch kiểm toán
22/HSKT-KTNN	Thông báo kết luận của Lãnh đạo KTNN tại cuộc họp duyệt Báo cáo kiểm toán
23/HSKT-KTNN	Công văn gửi kho bạc nhà nước

Mẫu số 01/ĐCKS-NSBN

KTNN CHUYÊN NGÀNH (KV)...
TỔ/ĐOÀN KHẢO SÁT TẠI BỘ (NGÀNH)...

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

...., ngày... tháng... năm...

ĐỀ CƯƠNG LẬP KẾ HOẠCH KHẢO SÁT THU THẬP THÔNG TIN ĐỂ LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao KHKT năm)...* **NĂM.... CỦA BỘ (NGÀNH).....**

Thực hiện Quyết định số.../QĐ-KTNN ngày... tháng... năm... của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc giao kế hoạch kiểm toán năm cho các đơn vị trực thuộc.

Căn cứ Quyết định (Công văn).... ngày.../.../... của... về việc... *(thành lập Tổ/đoàn khảo sát...)*;

Để phục vụ công tác lập kế hoạch kiểm toán... năm..., Tổ khảo sát thuộc Kiểm toán nhà nước chuyên ngành (KV)... lập đề cương khảo sát thu thập thông tin theo các nội dung cần thu thập cụ thể sau ***(các thông tin cần thu thập trong đề cương này mang tính hướng dẫn có thể thêm, bớt tùy thuộc thông tin mà đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán đã có sẵn và phù hợp với yêu cầu của từng cuộc kiểm toán)***:

I. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ ĐƠN VỊ VÀ TÌNH HÌNH QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

1. Phân cấp quản lý tài chính

1.1. Chi đầu tư phát triển:

- Chi đầu tư XDCB

+ Quản lý đầu tư XDCB *(thẩm tra phê duyệt dự án, thiết kế kỹ thuật, tổng dự toán...)*;

+ Quản lý thực hiện dự án;

+ Cấp phát vốn;

..

- Chi hỗ trợ các doanh nghiệp (nếu có)

...

1.2. Chi thường xuyên

- Nhiệm vụ, trách nhiệm của các cơ quan tài chính tổng hợp;

- Nhiệm vụ, trách nhiệm của các đơn vị trực thuộc;

...

1.3. Chi chương trình mục tiêu

1.4. Quản lý thu, chi hoạt động sự nghiệp và hoạt động SXKD

...

2. Các đơn vị dự toán, các Ban QLDA, DNNN trực thuộc

2.1. Các đơn vị dự toán

Tổng số các đơn vị dự toán *(đơn vị dự toán cấp I, II, cấp III, số lượng các đơn vị sự nghiệp thực hiện tự chủ tài chính)*.

2.2. Các Ban quản lý dự án *(Có thể đưa ra phụ lục kèm theo)*

- Các Ban quản lý dự án trực thuộc chuyên trách;
- Các Ban quản lý dự án trực thuộc chủ đầu tư không chuyên trách;

...

2.3. Các DNNN *(Có thể đưa ra phụ lục kèm theo)*

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

...

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

3.1. Chi đầu tư phát triển

- Tình hình thực hiện kế hoạch vốn đầu tư, chi tiết theo nguồn vốn;
- Công tác lập và phê duyệt dự án đầu tư *(nếu có)*;
- Danh mục các Dự án được khởi công mới trong năm;
- Công tác đấu thầu, chỉ định thầu;
- Công tác lập và phê duyệt quyết toán vốn đầu tư;
- Tình hình nợ đọng và xử lý nợ đọng vốn ĐTXD;

...

3.2. Chi thường xuyên

- Việc lập, phân bổ và giao dự toán của Bộ và các đơn vị dự toán;
- Việc quản lý, sử dụng và quyết toán theo các nguồn kinh phí;

+ Nguồn ngân sách *(dự toán, quyết toán)*;

+ Nguồn viện trợ *(Tổng số nguồn viện trợ: dự toán, quyết toán)*; số lượng các đơn vị quản lý, sử dụng viện trợ; số chưa ghi thu ghi chi năm trước chuyển sang, số phải ghi thu ghi chi năm kiểm toán; số đã ghi thu, ghi chi năm kiểm toán; số luỹ kế chưa ghi thu, ghi chi còn đến hết năm kiểm toán);

+ Nguồn khác;

- Việc thực hiện các định mức chi tiêu *(những bất cập, chưa phù hợp)*;

...

3.3. Thu, chi hoạt động sự nghiệp và hoạt động sản xuất kinh doanh

- 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;
- Các khoản thu khác: *(số các khoản thu, số lượng các đơn vị có các khoản thu khác)*;

...

3.4. Chi chương trình mục tiêu (CTMT): *(Tổng kinh phí các CTMT, chi tiết từng nguồn kinh phí CTMT;...)*

3.5. Việc xử lý số dư kinh phí chưa quyết toán chuyển năm sau:

a) Số dư dự toán

- Số dư dự toán năm trước chuyển sang *(chi tiết từng từng loại kinh phí).*

- Số dư dự toán chuyển sang năm sau *(chi tiết từng từng loại kinh phí)*.

b) Kinh phí tạm ứng chuyển sang năm sau

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang *(chi tiết từng từng loại kinh phí)*.

- Số kinh phí chuyển sang năm sau *(chi tiết từng từng loại kinh phí)*.

3.6. ....

4. Về tình hình quản lý các DNNN

Tình hình tài chính và chấp hành thu nộp NSNN của các DNNN trực thuộc, 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....

5. Tình hình quản lý và sử dụng tài sản công đối với các đơn vị quản lý nhà nước; đơn vị sự nghiệp theo quy định của Luật quản lý, sử dụng tài sản nhà nước và các văn bản hiện hành có liên quan.

...

6. Các nội dung khác (nếu có)

...

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

1. Môi trường kiểm soát

- Hệ thống văn bản chỉ đạo, điều hành, quản lý tài chính, tài sản nhà nước;

- Hệ thống thông tin quản lý ngân sách;

...

2. Tổ chức bộ máy kiểm soát nội bộ

- Chức năng nhiệm vụ, quy chế tổ chức và hoạt động của bộ máy;

- Cơ cấu tổ chức của hệ thống kế toán, quyết toán ngân sách nhà nước;

- Mối quan hệ phối hợp giữa các cơ quan, đơn vị thuộc hệ thống kiểm soát;

...

3. Hoạt động của bộ máy kiểm soát nội bộ trong năm

- Hoạt động quản lý tài chính ngân sách của hệ thống kế toán, quyết toán NSNN;

- Số lượng các đơn vị được thanh tra, kiểm tra, kiểm toán nội bộ *(nếu có)*;

- Nội dung và kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm toán nội bộ *(nếu có)*;

- Tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị, thanh tra, kiểm toán nội bộ *(nếu có)*;

...

4. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán *(nếu có)*

- Đơn vị tiến hành thanh tra, kiểm tra;
- Đơn vị được thanh tra, kiểm tra;
- Kết quả thanh tra, kiểm tra;
- Các vấn đề cần lưu ý từ những cuộc kiểm toán kỳ trước của KTNN, kiểm toán độc lập (nếu có).

...

III. HỒ SƠ TÀI LIỆU CẦN CHUẨN BỊ

Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo tài chính theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước liên quan đến cuộc kiểm toán, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có)

IV. DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KHẢO SÁT

Liệt kê danh sách các đơn vị có liên quan, cần thiết phải thực hiện khảo sát.

V. YÊU CẦU VỀ PHÂN TÍCH THÔNG TIN THU THẬP ĐƯỢC

Phân tích rõ những điểm mạnh yếu của hệ thống kiểm soát nội bộ, đánh giá rủi ro để đưa ra các trọng tâm cần tập trung kiểm toán, xác định mục tiêu kiểm toán, nội dung kiểm toán cụ thể, phương pháp và thủ tục kiểm toán cần áp dụng để thu thập bằng chứng kiểm toán.

VI. THỜI GIAN DỰ KIẾN KHẢO SÁT

Ghi rõ thời gian dự kiến bắt đầu và kết thúc, tổng số ngày khảo sát.

VII. DỰ KIẾN NHÂN LỰC KHẢO SÁT

Bố trí thành viên Tổ khảo sát (Đoàn khảo sát) phải là những KTV có kinh nghiệm, có trình độ chuyên môn phù hợp, đủ cơ cấu thành phần chuyên môn phù hợp với từng cuộc kiểm toán.

Lưu ý: *Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành và tùy theo yêu cầu của từng cuộc kiểm toán. Ngoài các phụ biểu theo chế độ báo cáo hiện hành, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác cho phù hợp.*

Nơi nhận:
- Kiểm toán trưởng KTNN CN (KV).....;
- Trưởng đoàn kiểm toán dự kiến;
- Tổ khảo sát;
- .....;
- Lưu: VT, KTNN chuyên ngành (KV).

TRƯỞNG ĐOÀN KHẢO SÁT
(HOẶC TỔ TRƯỞNG TỔ KHẢO SÁT)
(Ký ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)

Ghi chú:

- Đề cương khảo sát phải được Kiểm toán trưởng phê duyệt trước khi thực hiện.

- Trước khi thực hiện khảo sát, Đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán phải làm công văn gửi đơn vị được kiểm toán kèm theo Đề cương khảo sát đã được phê duyệt (để lại mục I, II, III, IV; bỏ các mục V, VI, VII, nơi nhận, phần ký của Trưởng đoàn hoặc Tổ trưởng tổ khảo sát).

- Trong trường hợp việc trình bày các nội dung, chỉ tiêu, số liệu, danh sách các đơn vị chi tiết bị dài có thể đưa ra các phụ lục đính kèm.

- Ngoài nội dung trên đơn vị có thể yêu cầu đơn vị cung cấp các văn bản, thông tư, tài liệu liên quan đến cuộc kiểm toán để bảo đảm có đủ thông tin để lập kế hoạch kiểm toán.

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC
***(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao KHKT năm)*..... NĂM....**
CỦA BỘ (NGÀNH)....

MẪU SỐ 01/KHKT-NSBN

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

....., ngày..... tháng..... năm...

Mẫu số 01/KHKT-NSBN

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

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC
***(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao KHKT năm)*..... 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/KV... lập Kế hoạch kiểm toán.... *(Ghi tên cuộc kiểm toán theo Quyết định giao KHKT năm)* năm... của Bộ *(ngành)*... như sau:

PHẦN THỨ NHẤT
TÌNH HÌNH VÀ KẾT QUẢ KHẢO SÁT THU THẬP THÔNG TIN VỀ BỘ (NGÀNH)...

A. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN

I. TÌNH HÌNH CHUNG

Nêu các thông tin chủ yếu theo các nội dung sau (có thể lập phụ lục kèm theo):

- 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, QUYẾT TOÁN KINH PHÍ NSNN

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

Nêu ngắn gọn phân cấp quản lý tài chính của đơn vị, trong đó chú trọng 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.

[1] Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.

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: nêu khái quát số lượng công trình *(tên công trình theo từng mục có thể đưa ra phụ lục)*.

+ Công tác quyết toán vốn đầu tư và phê duyệt quyết toán vốn đầu tư *(Phụ lục số 05/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 03/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 04/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 *(Chi tiết đưa ra phụ lục)*.

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. Việc xử lý số dư kinh phí NSNN chưa quyết toán chuyển năm sau: nêu tổng số dư dự toán, dư tạm ứng năm trước sang năm được kiểm toán và số chuyển sang năm sau *(số đề nghị xét chuyển, số chấp thuận của Bộ Tài chính)*. Nguyên nhân chủ yếu liên quan đến việc chuyển nguồn.

2.6. ...

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)*.

....

4. ...

B. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

I. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ *(trình bày khái quát)*

- Tổ chức bộ máy kiểm soát nội bộ: kế toán, thanh tra, kiểm tra,..;

- Văn bản, chính sách, cơ chế, quy chế quản lý tài chính, văn bản chỉ đạo và điều hành ngân sách;

- Mối quan hệ phối hợp giữa các cơ quan, đơn vị trong hệ thống kiểm soát nội bộ;

- Tình hình kiểm tra, kiểm soát nội bộ;

...

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

1. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán *(KTNN, kiểm toán độc lập)* trong kỳ được kiểm toán *(nếu có)*;

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

...

C. PHÂN TÍCH THÔNG TIN ĐỂ ĐÁNH GIÁ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ, RỦI RO, TRỌNG YẾU KIỂM TOÁN TỪ ĐÓ XÁC ĐỊNH ĐƠN VỊ, NỘI DUNG, VẤN ĐỀ CẦN TẬP TRUNG KIỂM TOÁN

I. ĐÁNH GIÁ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ

Trên cơ sở các hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ của Kiểm toán Nhà nước, bộ phận lập KHKT đánh giá theo các nội dung cụ thể như sau:

- Tính đầy đủ và hiệu lực của bộ máy kiểm soát nội bộ;
- Tính đầy đủ và hiệu lực của những quy trình KSNB;
- Đánh giá sự tuân thủ luật và các quy định, nguyên tắc;
- Những hạn chế của hệ thống KSNB;

...

II. RỦI RO CÓ SAI SÓT TRỌNG YẾU

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, phân tích tình hình tài chính của đơn vị và tham khảo kết quả kiểm toán lần trước để xác định rủi ro có sai sót trọng yếu theo 2 loại rủi ro (rủi ro tiềm tàng, rủi ro kiểm soát), làm căn cứ xác định trọng tâm kiểm toán phù hợp.

1. Rủi ro tiềm tàng

2. Rủi ro kiểm soát

III. TRỌNG TÂM KIỂM TOÁN

Thông qua thông tin thu thập được, đánh giá, phân tích rủi ro, trọng yếu kiểm toán, thực hiện phân tích thông tin để rút ra những vấn đề nội dung, đơn vị cần tập trung, mục tiêu kiểm toán cụ thể (Theo Phụ lục số 08/KHKT-NSBN kèm theo). Khi xác định trọng tâm kiểm toán cần chú ý các nội dung có thể có những sai sót ảnh hưởng đáng kể như: Quy mô lớn, rủi so có sai sót trọng yếu, được xác định là trọng tâm của ngành, các chỉ tiêu có biến động bất thường,....

Trọng tâm kiểm toán phải được xác định đối với từng đơn vị được kiểm toán, trường hợp các đơn vị có đặc điểm tương đồng có thể xác định trọng tâm cho từng nhóm đơn vị được kiểm toán; để đảm bảo tránh trình bày trùng lặp các trọng tâm tại nhiều đơn vị, Đoàn cần biên tập thành 2 mục (Trọng tâm kiểm toán chung và Trọng tâm riêng tại từng đơn vị hoặc nhóm đơn vị) và nêu rõ lý do.

1. Trọng tâm kiểm toán chung *(nếu có)*

(Nêu các trọng tâm kiểm toán chung tại tất cả các đơn vị được kiểm toán đều phải thực hiện)

2. Trọng tâm kiểm toán riêng tại từng đơn vị

(Nêu các trọng tâm kiểm toán riêng tại từng đơn vị được kiểm toán, hoặc nhóm đơn vị có cùng đặc điểm)

2.1. Vụ Kế hoạch - Tài chính

...

2.2. Đơn vị/nhóm đơn vi.....

....

2.3. .....

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 rủi ro và trọng tâm 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 Báo cáo tài chính 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 và 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...

- Qua kiểm toán phát hiện kịp thời các hành vi tham nhũng, lãng phí và sai phạm trong quản lý và sử dụng tài chính; xác định rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân, kiến nghị xử lý vi phạm theo quy định của pháp luật; phát hiện bất cập và đề xuất sửa đổi bổ sung cơ chế, chính sách quản lý tài chính, ngân sách cho phù hợp.

- Cung cấp những thông tin, kết quả, kiến nghị kiểm toán cho cơ quan Đảng, Quốc hội, Chính phủ... về công tác quản lý tài chính và tài sản nhà nước.

...

B. NỘI DUNG, PHƯƠNG PHÁP VÀ THỦ TỤC 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, kết quả khảo sát, xác định rủi ro và trọng tâm kiểm toán, mục tiêu kiểm toán để xác định các nội dung kiểm toán chủ yếu làm cơ sở cho việc xác định các nội dung kiểm toán cụ thể tại các Kế hoạch kiểm toán chi tiết.

Thông thường nội dung kiểm toán như sau:

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

2.1. Kiểm toán tổng hợp

- Lập và phân bổ dự toán;
- Công tác quản lý, điều hành dự toán;
- Công tác kế toán và lập Báo cáo quyết toán.

...

2.2. Kiểm toán chi tiết tại các đơn vị dự toán, đơn vị trực tiếp sử dụng NSNN

- Công tác quản lý, sử dụng kinh phí NSNN;
- Tính đúng đắn, trung thực của số liệu kế toán;
- Tuân thủ các chính sách, chế độ, định mức chi;
- Tính tiết kiệm, hiệu quả trong huy động và sử dụng các nguồn kinh phí;
- Công tác hạch toán kế toán và lập Báo cáo tài chính;

...

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. Công tác xét chuyển số dư kinh phí NSNN chưa quyết toán chuyển năm sau: *(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 VÀ THỦ TỤC KIỂM TOÁN

Nếu sử dụng các phương pháp kiểm toán (kỹ thuật thu thập bằng chứng) như: Kiểm tra tài liệu, quan sát, tính toán lại, phân tích, phỏng vấn thì chỉ cần ghi tên các phương pháp áp dụng.

Ngoài các phương pháp kiểm toán trên, 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).

Những nội dung trọng tâm có độ phức tạp cần trình bày cụ thể phương pháp, thủ tục kiểm toán cần áp dụng để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán (Theo Phụ lục số 08/KHKT-NSBN kèm theo).

C. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

I. PHẠM VI KIỂM TOÁN

1. Thời kỳ được kiểm toán

2. Đơn vị được kiểm toán *(Phụ lục số 01/KHKT-NSBN).*

- Kiểm toán tổng hợp tại các Vụ, Cục,...

Lưu ý: Trong quá trình kiểm toán tại các cơ quan tổng hợp có thể thực hiện kiểm tra (hoặc đối chiếu) số liệu và tài liệu có liên quan của một số đơn vị không thực hiện kiểm toán chi tiết: thì phải ghi rõ số lượng đơn vị dự kiến được kiểm tra (hoặc đối chiếu) và địa điểm thực hiện. Nội dung, phạm vi, niên độ, tên doanh nghiệp, đơn vị kiểm tra (hoặc đối chiếu) phải được ghi cụ thể trong kế hoạch kiểm toán chi tiết.

- Kiểm toán chi tiết tại các đơn vị dự toán thuộc, trực thuộc và các dự án đầu tư XDCB, doanh nghiệp

Nêu tiêu chí, lý do lựa chọn đơn vị được kiểm toán. (Căn cứ vào rủi ro, trọng tâm, nội dung kiểm toán, quyết toán dự án, kế hoạch thanh kiểm tra của các cơ quan, chưa được kiểm toán, tính chất, quy mô kinh phí,...)

II. GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

Nêu rõ những lĩnh vực, nội dung chỉ tiêu không tiến hành kiểm toán hoặc kiểm tra; lý do những lĩnh vực, nội dung, chỉ tiêu không tiến hành kiểm toán hoặc kiểm tra; chỉ giới hạn những lĩnh vực, nội dung, chỉ tiêu không tiến hành kiểm toán hoặc kiểm tra bởi lý do khách 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

- Trưởng đoàn;
- Phó Trưởng đoàn;

Và các thành viên của Đoàn kiểm toán chia thành các tổ kiểm toán.

(Chi tiết danh sách đoàn kiểm toàn và bố trí nhân sự, thời gian kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán theo 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

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

...

Kế hoạch kiểm toán đã được lãnh đạo KTNN phê duyệt ngày.../.../... Trong quá trình thực hiện nếu có thay đổi Kế hoạch kiểm toán phải chấp hành đúng chế độ báo cáo, được cấp có thẩm quyền phê duyệt (theo phân cấp của KTNN) đúng quy định hiện hành của KTNN./.

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.*

KIỂM TOÁN TRƯỞNG
(Ký, ghi rõ họ tên)

Nơi nhận:
- Lãnh đạo KTNN (phụ trách);
- Kiểm toán trưởng;
- Đoàn KTNN;
- Vụ Tổng hợp;
- Tổ KSCLKT CN (KV);
- Vụ Chế độ & KSCLKT;
- Vụ Pháp chế;
- Thanh tra KTNN (nếu có trong KH thanh tra năm);
- Văn phòng KTNN (Phòng TK-TH, Phòng kế toán[2])
- Lưu: VT, KTNN chuyên ngành (KV)....;

[2] Đối với KTNN khu vực thì không phải gửi Phòng kế toán thuộc Văn phòng KTNN mà gửi Phòng kế toán KTNN khu vực.

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	...									
...	...									

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	...					
...	...					

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 02a/KHKT-NSBN

PHỤ LỤC PHÂN CÔNG NHIỆM VỤ CHO CÁC KIỂM TOÁN VIÊN
(CHỈ ÁP DỤNG ĐỐI VỚI ĐOÀN KIỂM TOÁN KHÔNG PHÂN TỔ KIỂM TOÁN, HOẶC CHỈ LẬP MỘT TỔ KIỂM TOÁN)

TT	NỘI DUNG THỰC HIỆN	THỜI GIAN THỰC HIỆN	KTV THỰC HIỆN	PHƯƠNG PHÁP VÀ THỦ TỤC KIỂM TOÁN

TỔ TRƯỞNG (nếu có)
(Ký và ghi rõ họ tên)

TRƯỞNG ĐOÀN
(Ký và ghi rõ họ tên)

Ghi chú: Trường hợp Đoàn kiểm toán không thành lập Tổ kiểm toán, hoặc chỉ thành lập 1 Tổ kiểm toán ***và các thông tin liên quan đến các đơn vị, đối tượng được kiểm toán trình bày tại KHKT của Đoàn kiểm toán đã đầy đủ*** *thì sau khi triển khai tại đơn vị Tổ trưởng (hoặc Trưởng đoàn) căn cứ tình hình cụ thể lập Tờ trình kèm Phụ lục phân công nhiệm vụ được Trưởng đoàn phê duyệt và gửi Kiểm toán trưởng và các Vụ chức năng theo quy định (Khi đó Tổ kiểm toán không phải lập thêm KHKT chi tiết).*

Phụ lục số 03/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.....		
...	....		

Phụ lục số 04/KHKT-NSBN

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

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 05/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	Tổng dự toán	Nguồn vốn	Thời gian KC-HT	Giá trị trúng thầu	Khối lượng hoàn thành đến... (*thời điểm khảo sát*)	Quyết toán (*hoặc thanh toán đến...*)	Ghi chú
A	**B**	1	2	3	4	5	6	7	8
I	**Các dự án đã được phê duyệt quyết toán**								
1	Dự án...								
	...								
II	**Các dự án đã có quyết toán A-B**								
1	Dự án...								
	...								
III	**Các dự án đã hoàn thành, chưa có quyết toán A-B**								
1	Dự án...								
	...								
IV	**Các dự án chưa hoàn thành (dở dang)**								
1	Dự án...								
	...								

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	...					
	...					

Phụ lục số 08/KHKT-NSBN

PHÂN TÍCH THÔNG TIN XÁC ĐỊNH NHỮNG VẤN ĐỀ, NỘI DUNG, ĐƠN VỊ CẦN TẬP TRUNG, MỤC TIÊU, PHƯƠNG PHÁP VÀ THỦ TỤC ÁP DỤNG ĐỂ THU THẬP BẰNG CHỨNG

TT	Đơn vị, vấn đề, nội dung cần tập trung	Lý do	Mục tiêu cụ thể	Phương pháp, thủ tục cần áp dụng để thu thập bằng chứng
1	2	3	4	5
I	**ĐƠN VỊ/NHÓM ĐƠN VỊ**			
1	Nội dung.....			
	....			
II	**....**			

Ghi chú: (Cột 2): Ghi rõ đơn vị (hoặc nhóm đơn vị có cùng vấn đề, nội dung trọng tâm cần tập trung kiểm tra): Việc xác định các đơn vị, nội dung, vấn đề trọng tâm thông qua thông tin thu thập được, đánh giá, phân tích rủi ro, trọng yếu kiểm toán, thực hiện phân tích thông tin để rút ra những vấn đề nội dung, đơn vị cần tập trung kiểm tra. Khi xác định trọng tâm kiểm toán cần chú ý các nội dung có thể có những sai sót ảnh hưởng đáng kể như: Quy mô lớn, rủi ro có sai sót trọng yếu, được xác định là trọng tâm của ngành, các chỉ tiêu có biến động bất thường,....; (Cột 3): nêu rõ lý do xác định đơn vị, vấn đề, nội dung cần tập trung kiểm tra (có rủi ro sai sót trọng yếu, có những thông tin bất thường, hệ thống KSNB yếu kém,.....); (Cột 4): Ghi mục tiêu kiểm toán cụ thể cho từng nội dung (có rủi ro sai sót trọng yếu, có những thông tin bất thường, hệ thống KSNB yếu kém,.....); (Cột 5): Nêu rõ phương pháp, thủ tục cần áp dụng để thu thập bằng chứng cho từng nội dung trọng tâm.

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BIÊN BẢN KIỂM TOÁN
VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC
CỦA... ***(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)*** **NĂM.....**
CỦA BỘ (NGÀNH)...

MẪU SỐ 01/BBKT-NSBN
(Áp dụng cho Tổ kiểm kiểm toán tổng hợp việc quản lý sử dụng tài chính, tài sản nhà nước của Bộ, ngành)

..., ngày tháng năm...

Mẫu số 01/BBKT-NSBN

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

BIÊN BẢN KIỂM TOÁN
***(tên ghi theo quyết định kiểm toán)*... NĂM...**
CỦA BỘ (NGÀNH).....

Thực hiện Quyết định số...../QĐ-KTNN ngày... tháng...năm... của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán... năm.... của bộ (ngành)...., Tổ kiểm toán thuộc Đoàn kiểm toán[1]... của Kiểm toán nhà nước chuyên ngành (KV)... đã thực hiện kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính và tài sản nhà nước năm..... của Bộ (ngành)..... từ ngày..../.../....đến ngày.../.../....

Hôm nay, ngày... tháng... năm...., tại....., chúng tôi gồm:

A. Tổ kiểm toán tổng hợp tại[2].....

1. Ông (Bà)... - Tổ trưởng - Số hiệu Thẻ KTVNN:...
2. Ông (Bà)... - Kiểm toán viên - Số hiệu Thẻ KTVNN:...

...

B. Đại diện đơn vị được kiểm toán *(Ghi rõ tên đơn vị được kiểm toán)*...

1. Ông (Bà)... - Chức vụ:...
2. Ông (Bà)... - Chức vụ:..

...

Cùng nhau thống nhất lập Biên bản kiểm toán như sau:

1. Nội dung kiểm toán

Ghi theo nội dung kiểm toán mà Tổ kiểm toán thực hiện kiểm toán tại đơn vị.

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán:

- Danh mục các báo cáo được kiểm toán *(có thể lập phụ lục kèm theo)*
- Danh mục các đơn vị được đối chiếu; các dự án thực hiện chọn mẫu kiểm toán tổng hợp (nếu có);
- Năm ngân sách kiểm toán:... và các thời kỳ trước, sau có liên quan.

...

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.

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.

Biên bản 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 làm việc (hoặc đối chiếu), Báo cáo tài chính..... của..... được lập ngày... tháng... năm.... và các tài liệu có liên quan.

---

[1] Ghi tên của Đoàn KTNN theo Quyết định kiểm toán.
[2] Ghi tên đơn vị được kiểm toán tổng hợp theo quyết định kiểm toán.

PHẦN THỨ NHẤT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN[3]

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

I. VỀ SỐ LIỆU *(nếu có)*

Đơn vị tính: đồng

STT	Nội dung	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch

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

Lưu ý: *tùy theo đối tượng kiểm toán (hay kiểm tra hoặc đối chiếu) để lập một hay nhiều bảng số liệu, các phụ lục (kèm theo Biên bản kiểm toán) theo yêu cầu, nội dung kiểm toán (hay kiểm tra hoặc đối chiếu) và phù hợp với các chỉ tiêu báo cáo của đơn vị.*

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

1. Chi đầu tư XDCB

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,...

2. Chi thường xuyên

Công tác lập và phân bổ dự toán; công tác quản lý, điều hành dự toán; công tác kế toán và lập Báo cáo quyết toán;...

3. Chi chương trình mục tiêu

4. Công tác xét chuyển số dư cuối năm

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

6. Công tác quản lý các doanh nghiệp nhà nước

7. Tình hình quản lý và sử dụng tài sản công

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

10. Tình hình thực hiện các nghị quyết, chính sách của quốc hội *(nếu có)*

...

[3] Phản ánh lần lượt, đầy đủ kết quả kiểm toán từng nội dung kiểm toán, bao gồm: phần xác nhận số liệu và nguyên nhân chênh lệch số liệu kiểm toán tại đơn vị được kiểm toán (nếu có) và phần nhận xét, đánh giá từng nội dung.

III. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC VÀ 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; Chỉ nêu nội dung này khi có trong KHKT của cuộc kiểm toán hoặc KHKT chi tiết đã được phê duyệt; việc trình bày 1 nội dung hay cả 3 nội dung thực hiện theo KHKT của cuộc kiểm toán hoặc KHKT chi tiết đã được phê duyệt.

IV. ....

PHẦN THỨ HAI

Ý KIẾN CỦA TỔ KIỂM TOÁN VỀ CÁC NỘI DUNG KIỂM TOÁN[4]

PHẦN THỨ BA

Ý KIẾN CỦA ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN (nếu có)[5]

Biên bản này gồm... trang, từ trang... đến trang..., các phụ lục... là bộ phận không tách rời và được lập thành... bản có giá trị pháp lý như nhau: KTNN giữ 02 bản; đơn vị.... bản (ghi rõ các đơn vị được gửi)./.

ĐẠI DIỆN ĐƠN VỊ[6] **ĐƯỢC KIỂM TOÁN** *(Ký, ghi rõ họ tên, đóng dấu)*	**TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN** *(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)*

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

[4] Ghi kiến nghị của Tổ kiểm toán về các nội dung kiểm toán của Tổ kiểm toán (kể cả kiến nghị xử lý tài chính, xử lý tránh nhiệm tập thể, cá nhân vi phạm,.. - nếu có).

[5] Nếu đơn vị có ý kiến khác với ý kiến của Tổ kiểm toán thì ghi trực tiếp vào Biên bản kiểm toán hoặc có văn bản riêng đính kèm Biên bản kiểm toán này.

[6] Thủ trưởng đơn vị hoặc người được ủy quyền ký và đóng dấu vào Biên bản kiểm toán.

Phụ lục số 01/BBKT-NSBN

DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN, KIỂM TRA, ĐỐI CHIẾU

I. CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

1. …

2. …

II. CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC ĐỐI CHIẾU

1. …

2. …

Phụ lục số 02/BBKT-NSBN

THUYẾT MINH KẾT QUẢ KIỂM TOÁN THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM.....
Tại Bộ (ngành).....

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị	Mã số thuế	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
I	**Thuế GTGT**				
1	Đơn vị A				
2	...				
II	**Thuế TNDN**				
....	....				
VI	**.....**				
...					

Lưu ý:

- Chỉ lập các chỉ tiêu có phát sinh;

- Đơn vị (ví dụ như Đơn vị A) là đơn vị được kiểm tra, đối chiếu;

- Đối với tăng thu thuế nhà, đất thuyết minh chi tiết theo nội dung: Số thu sử dụng đất (chi tiết từng dự án); Thu tiền thuê đất (chi tiết từng dự án); Thu nhà đất khác.

- Đối với nội dung tăng thu khác thuyết minh chi tiết theo nội dung: Cổ tức được chia và lợi nhuận được chia; Thu cấp quyền khai thác khoáng sản của dự án theo QĐ của Bộ TN&MT (nếu có); Thu cấp quyền KTKS của dự án theo QĐ của UBND tỉnh (nếu có); Thu khác (nếu có).

Phụ lục số 03/BBKT-NSBN

THUYẾT MINH KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM.....
Tại Bộ (ngành).....…

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị/chỉ tiêu	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
I	**Các khoản chi sai chế độ**			
1	Đơn vị A			
...				
II	**Cho vay, tạm ứng sai quy định**			
1	Đơn vị A			
...				
III	**Kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi**			
...				
IV	**Các khoản phải giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau**			
...				
V	**Các khoản phải chuyển quyết toán năm sau**			
...				
VI	**....**			
...				

Lưu ý:

- Cột đơn vị ghi tên đơn vị được kiểm tra, đối chiếu.

- Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh; Trường hợp có phát sinh các khoản tăng thu, giảm chi không cùng tính chất với các chi tiêu đã được thể hiện trên biểu, có thể bổ sung các cột khác (nếu thấy cần thiết).

Phụ lục số 04/BBKT-NSBN

CHI TIẾT CÁC PHÁT HIỆN SAI SÓT KHÁC
Tại Bộ (ngành).....…

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị/chỉ tiêu	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
1	**2**	**3**	**4**	**5**
I	**Đơn vị A....**			
1	...			
II	**Đơn vị B**			
1	**....**			

Ghi chú: *Phụ lục này có thể tổng hợp các sai phạm khác được phát hiện trong quá trình kiểm toán ngoài các kiến nghị tại Phụ lục số 02, 03 (nếu có).*

MỤC ĐÍCH SỬ DỤNG VÀ NGUYÊN TẮC LẬP

1. Mục đích sử dụng

Dùng cho Tổ kiểm toán ghi chép, xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán về các nội dung kiểm toán tổng hợp tại các bộ, ngành theo Kế hoạch kiểm toán đã được phê duyệt, làm căn cứ pháp lý cho việc lập Báo cáo kiểm toán của cuộc kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán tại đơn vị được kiểm toán chi tiết.

2. Nguyên tắc lập

- Biên bản kiểm toán được lập khi thực hiện kiểm toán các nội dung kiểm toán tổng hợp tại các bộ, ngành.

Trường hợp Đoàn kiểm toán thành lập các Tổ kiểm toán: Mỗi Tổ kiểm toán thực hiện kiểm toán một số nội dung công việc tại cùng một đơn vị hoặc mỗi Tổ kiểm toán thực hiện tại các đơn vị khác nhau thì tại mỗi đơn vị mỗi Tổ kiểm toán lập 1 Biên bản kiểm toán về các nội dung công viêc được giao.

Trường hợp Đoàn kiểm toán không lập Tổ kiểm toán thì: lập Biên bản kiểm toán của đoàn kiểm toán (khi đó thay các cụm từ "Tổ kiểm toán" thành "Đoàn kiểm toán" và thành phần ký Biên bản kiểm toán là Trưởng đoàn kiểm toán và Đại diện đơn vị được kiểm toán.

- Tại các đơn vị được kiểm toán có tên trong quyết định kiểm toán, Tổ kiểm toán phải lập Biên bản kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị chi tiết và cùng được thông qua đồng thời với đơn vị được kiểm toán. Biên bản kiểm toán phải được thông qua đơn vị được kiểm toán, hoàn thiện phát hành trước khi lập Báo cáo kiểm toán của cuộc kiểm toán. Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị chi tiết được hoàn thiện thống nhất với Báo cáo kiểm toán của cuộc kiểm toán và phát hành cùng Báo cáo kiểm toán của cuộc kiểm toán.

Trường hợp Đoàn kiểm toán không thành lập Tổ kiểm toán và chỉ thực hiện kiểm toán tại một đơn vị thì lập 1 Biên bản kiểm toán (không phải lập Thông báo kết quả kiểm toán tại đơn vị chi tiết vì đã có Báo cáo kiểm của cuộc kiểm toán).

- Biên bản kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị chi tiết trước khi thông qua (hoặc gửi) cho đơn vị được kiểm toán, Tổ trưởng Tổ kiểm toán phải trình Trưởng đoàn kiểm toán xét duyệt và gửi Kiểm toán trưởng để cho ý kiến chỉ đạo (qua phòng Tổng hợp).

- Biên bản kiểm toán được lập trên cơ sở tổng hợp các Biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của tất cả các KTV trong tổ kiểm toán. Biên bản này không thay thế cho các Biên bản xác nhận của từng KTV.

- Tổ kiểm toán phải phản ánh đầy đủ kết quả kiểm toán, bao gồm: xác nhận số liệu; tình hình công tác tài chính, kế toán... liên quan của đơn vị được kiểm toán, các ý kiến đánh giá về các nội dung kiểm toán đã thực hiện và ghi rõ nguyên nhân chênh lệch giữa số liệu báo cáo với số kiểm toán. Các ý kiến xác nhận, đánh giá của Tổ kiểm toán phải thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán, KTV lập Biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán với đơn vị để lưu trữ trong hồ sơ kiểm toán. Trường hợp Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán có những nội dung (có sai sót, sai phạm, chênh lệch số liệu) khác với hoặc chưa có trong Biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của các kiểm toán viên thì Tổ kiểm toán phải thu thập bằng chứng có liên quan (bảng tính toán số liệu, bản gốc hoặc bản photo hóa đơn, chứng từ, văn bản...) để lưu đầy đủ cùng Biên bản kiểm toán này trong hồ sơ kiểm toán.

- Người ký Biên bản kiểm toán bên KTNN là: Tổ trưởng tổ kiểm toán và Trưởng đoàn kiểm toán.

3. Quản lý

Biên bản kiểm toán được quản lý trong hồ sơ kiểm toán theo quy định về danh mục hồ sơ kiểm toán; chế độ nộp lưu, bảo quản, khai thác và hủy hồ sơ kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước.

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC
***(hoặc ghi tên theo quyết định kiểm toán)....* NĂM....**
CỦA BỘ (NGÀNH)....

MẪU SỐ 01/BCKT-NSBN
(Áp dụng cho cuộc kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước tại các Bộ, ngành)

..., ngày.... tháng.... năm...

Mẫu số 01/BCKT-NSBN

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC[1] **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

.....[2]*, ngày... tháng... năm...*

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG, TÀI CHÍNH, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC[3]
***(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định kiểm toán)*... NĂM...**
CỦA BỘ (NGÀNH)...

Thực hiện Quyết định số..../QĐ-KTNN ngày... tháng... năm... của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán *(Ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định kiểm toán)*..... năm... của Bộ (ngành)..., Đoàn Kiểm toán nhà nước thuộc Kiểm toán nhà nước chuyên ngành (khu vực).... đã tiến hành kiểm toán..... từ ngày...../...../..... đến ngày...../...../....

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

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán (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.

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 kiểm toán tại các đơn vị được 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

[1] Đối với KTNN khu vực thì: dòng "KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC" in nhạt và bổ sung bên dưới dòng "**KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC....**" in đậm.
[2] Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.
[3] Tên báo cáo có thể thay đổi tùy theo đối tượng kiểm toán (theo Quyết định kiểm toán) mà ghi tên Báo cáo kiểm toán cho phù hợp

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. Cuối mỗi mục kết luận khái quát, ngắn gọn đối với nội dung được kiểm toán làm cơ sở cho kiến nghị.

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

I. CÔNG TÁC LẬP VÀ GIAO DỰ TOÁN

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).*

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).*

II. THỰC HIỆN DỰ TOÁN NGÂN SÁCH

1. Thu ngân sách

*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. Chi ngân sách

*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).*

3. Xử lý số dư kinh phí NSNN chưa quyết toán chuyển năm sau

...

III. TÌNH HÌNH KINH PHÍ VÀ QUYẾT TOÁN KINH PHÍ ĐÃ SỬ DỤNG

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 chưa QT năm trước chuyển sang			
2	Kinh phí thực nhận trong năm			
3	Tổng số được sử dụng trong năm (3 = 1 + 2)			
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 (6 = 3 - 4-5)			

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

IV. THU CHI HOẠT ĐỘNG SỰ NGHIỆP *(nếu có)*

V. VỀ TÍNH ĐÚNG ĐẮN, TRUNG THỰC CỦA BÁO CÁO TÀI CHÍNH

....

*** Kết luận mục A** *(kết luận khái quát, ngắn gọn đối với nội dung được kiểm toán làm cơ sở cho kiến nghị).*

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. 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; công tác lựa chọn nhà thầu; 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 hợp đồng (chưa có quyết toán A-B),... dự án kiểm toán...; kết quả như sau:

- Số báo cáo của đơn vị;
- Số được kiểm toán;
- Số kiểm toán xác định;
- 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. Việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ, ngành thực hiện các CTMT, dự án...

6. ...

7. Công tác kế toán và quyết toán ngân sách

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

1. 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...*

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

3. 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;.....

4. ...

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

IV. ...

*** Kết luận mục B** *(kết luận khái quát, ngắn gọn đối với nội dung được kiểm toán làm cơ sở cho kiến nghị).*

C. TÍNH KINH TẾ, HIỆU LỰC, HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH, 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); Chỉ nêu nội dung này khi trong KHKT của cuộc kiểm toán được phê duyệt (việc đánh giá 1, 2 hoặc cả 3 nội dung trên tùy theo yêu cầu của KHKT của cuộc kiểm toán được phê duyệt nếu có).*

*** Kết luận mục C** *(kết luận khái quát, ngắn gọn đối với nội dung được kiểm toán làm cơ sở cho kiến nghị).*

D. ...

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..... chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước (tại Báo cáo kiểm toán này và Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán chi tiết) và báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước khu vực (CN)... địa chỉ.... trước ngày.../.../... Trong Báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán cần nêu rõ: những kiến nghị đã thực hiện; kiến nghị đang thực hiện; kiến nghị chưa thực hiện (với những kiến nghị đã thực hiện cần ghi rõ tên bằng chứng, phô tô kèm theo các chứng từ, tài liệu,... để chứng minh; với kiến nghị đang thực hiện và kiến nghị chưa thực hiện phải giải thích rõ lý do).

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước về nộp ngân sách nhà nước, giảm chi ngân sách, giảm thanh toán,... đề nghị ghi rõ trên chứng từ: Nội dung kiến nghị (nộp ngân sách nhà nước, giảm chi ngân sách, giảm thanh toán,...) số tiền..... (số tiền cụ thể) thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm..... tại Báo cáo kiểm toán phát hành kèm theo Công văn số...../KTNN-TH ngày.... tháng.... năm.... tại..... *(Các trường hợp ghi chép chứng từ thực hiện kiến nghị kiểm toán của Kiểm toán nhà nước thực hiện theo hướng dẫn tại Phụ lục 01b/BCKT-NSBN kèm theo)*. Trong đó, các trường hợp thực hiện kiến nghị nộp NSNN phải đồng thời ghi rõ nộp NSNN theo Công văn gửi kho bạc nhà nước *(số công văn, ngày ban hành, tên đơn vị ban hành, tên kho bạc nhà nước: trung ương/tỉnh, thành phố... theo Phụ lục số 01a/BCKT-NSBN kèm theo)* trên chứng từ nộp tiền vào kho bạc nhà nước nơi đơn vị được kiểm toán giao dịch.

Báo cáo kiểm toán này gồm... trang, từ trang... đến trang... và các Phụ lục.... *(ghi cụ thể số các Phụ lục)*/BCKT-NSBN là bộ phận không tách rời của Báo cáo kiểm toán./.

TRƯỞNG ĐOÀN KTNN	**TL.TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**[1]
(Ký, ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)	**KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH...**
	(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

[1] Đối với KTNN khu vực thì bỏ dòng **"TL.TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC"**, chỉ ghi **"KIỂM TOÁN TRƯỞNG"**

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 DỰ ÁN ĐTXDCB

1.

2.

3

...

III. CÁC DNNN

1

2

...

Phụ lục số 01a/BCKT-NSBN

DANH MỤC CÔNG VĂN GỬI KHO BẠC NHÀ NƯỚC

TT	Công văn gửi KBNN		Tên đơn vị ban hành công văn	Tên kho bạc giao dịch	Đơn vị được kiểm toán thực hiện kiến nghị
	Số	Ngày			
1	2	3	4	5	6

Phụ lục số 01b/BCKT-NSBN

HƯỚNG DẪN GHI CHÉP CHỨNG TỪ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

1. Đối với kiến nghị tăng thu về thuế, phí, thu khác và các khoản chi sai,... nộp tại kho bạc nhà nước: Các chứng từ nộp tiền vào kho bạc nhà nước nơi đơn vị được kiểm toán giao dịch (giấy nộp tiền, ủy nhiệm chi, giấy nộp trả kinh phí, lệnh chuyển có,...) ngoài việc ghi rõ nội dung và số tiền cụ thể theo quy định, còn phải ghi rõ: *"Nộp tiền thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm..... (và Công văn số.... ngày.../... /... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước nếu có) đồng thời đánh dấu vào ô KTNN trên giấy nộp tiền vào NSNN"*. Đối với trường hợp kiến nghị cơ quan thuế xử phạt, truy thu thuế đối với các đơn vị: Quyết định xử phạt, truy thu của cơ quan quản lý thuế ghi rõ nội dung *"xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm...."*; Giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước ghi rõ: *"Nộp tiền xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm...."*.

2. Đối với kiến nghị giảm thanh toán vốn đầu tư XDCB, vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư: Các chứng từ (Quyết định phê duyệt quyết toán; Hồ sơ thanh toán; Biên bản xác nhận công nợ; Quyết định điều chỉnh dự toán; Hợp đồng điều chỉnh;...) phải ghi rõ: *"Giảm thanh toán số tiền..... (số tiền cụ thể) theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm..... (và Công văn số... ngày.../... /... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước nếu có)*. Trường hợp vì lý do nào đó, chứng từ không ghi rõ nội dung, đơn vị được kiểm toán có trách nhiệm đề nghị cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán xác nhận (trường hợp Dự án đã quyết toán dự án hoàn thành) hoặc văn bản giải trình có xác nhận của chủ đầu tư và bên nhận thầu (trường hợp dự án chưa quyết toán).

3. Đối với kiến nghị giảm dự toán chi thường xuyên: Các quyết định (giao dự toán, giảm dự toán,...) phải ghi rõ "Giảm dự toán số tiền..... (số tiền cụ thể) theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm..... (và Công văn số... ngày.../.../... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước nếu có). Trường hợp vì lý do nào đó, chứng từ không ghi rõ nội dung, đơn vị được kiểm toán có trách nhiệm đề nghị cơ quan ban hành quyết định trên xác nhận nội dung và số tiền thực hiện kiến nghị của KTNN.

4. Đối với kiến nghị thông qua phương thức bù trừ: Văn bản xác nhận của cơ quan thuế ghi rõ "nội dung và số tiền bù trừ theo kiến nghị của KTNN"; Tờ khai thuế GTGT thuyết minh rõ "nội dung số thuế GTGT còn được khấu trừ theo kiến nghị của KTNN"; Tờ khai thuế TNDN thuyết minh rõ "số thuế TNDN tăng thêm do thực hiện giảm lỗ theo kiến nghị của KTNN".

Phụ lục số 02/BCKT-NSBN

TÌNH HÌNH SỬ DỤNG DỰ TOÁN NSNN NĂM....
CỦA BỘ (NGÀNH)...

Đơn vị tính:....

TT	NỘI DUNG	Dự toán năm trước chuyển sang	Dự toán giao trong năm (Kể cả số điều chỉnh tăng, giảm)	Tổng dự toán được sử dụng	Dự toán đã nhận		Dự toán bị hủy	Dự toán còn lại ở kho bạc
					Rút từ kho bạc	Nhận bằng lệnh chi		
A	B	1	2	3	4	5	6	7
I	SỐ BÁO CÁO							
	Sự nghiệp.....							
	....							
II	SỐ KIỂM TOÁN							
	Sự nghiệp.....							
	....							
I	SỐ CHÊNH LỆCH							
	Sự nghiệp.....							
	....							

Giải thích nguyên nhân chênh lệch:....

Phụ lục số 02a/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 phụ lục là số kiểm toán.*

Phụ lục số 03/BCKT-NSBN

TÌNH HÌNH KINH PHÍ VÀ QUYẾT TOÁN KINH PHÍ ĐÃ SỬ DỤNG 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 (3 = 1 + 2)**			
	- Ngân sách nhà nước			
	Trong đó:			
	+ NSNN giao			
	+ Phí, lệ phí được để lại			

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3 = 2 - 1
	+ 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 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 (6 = 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:***

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...						
	...						

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)
III	**Kinh phí dự án**						
	Loại... Khoản...						
IV	**...**						

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

Lưu ý:

- Tổng hợp từ phụ lục 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 TIẾT DỰ ÁN ĐẦU TƯ 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	**Giá trị QT được duyệt**													
1	Dự án...													
	...													
II	**Giá trị nghiệm thu QT A-B**													
1	Dự án...													
	...													
III	**Giá trị Hợp đồng còn lại** (Phần chưa quyết toán A-B)													
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	**Số báo cáo**									
-	Đơn vị....									
-	....									
2	**Số kiểm toán**									
-	Đơn vị....									
-	....									
3	**Chênh lệch**									
-	Đơn vị....									
-	....									

**** Nguyên nhân chênh lệch:***

Hướng dẫn lập: Tổng hợp từ phụ lục hoạt động sự nghiệp có thu trong các Báo cáo kiểm toán và các phát hiện khi kiểm toán của tất cả các đơn vị tại Bộ (ngành).

Phụ lục số 06/BCKT-NSBN

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

Đơn vị tính: đồng

TT	Chỉ tiêu / Đơn vị	Mã số thuế	Tổng số	Các khoản thuế									Phí, lệ phí	Thu khác	Giảm phải thu NSNN về thuế	Giảm thuế GTGT được khấu trừ	Nộp trả quỹ hoàn thuế GTGT
				GTGT	TNDN	XNK	TTĐB	Nhà, đất	TNCN	Tài nguyên	BVMT	Thuế khác					
...	...																
	Tổng cộng																

Lưu ý: - *Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh; Trường hợp có phát sinh các khoản thu không cùng tính chất với các chi tiêu đã được thể hiện trên phụ lục, có thể bổ sung các cột khác (nếu thấy cần thiết).*

- Giải thích chi tiết dưới Phụ lục: *(1) Đối với tăng thu thuế nhà, đất chi tiết theo nội dung: Số thu sử dụng đất (chi tiết từng dự án); Thu tiền thuê đất (chi tiết từng dự án); Thu nhà đất khác. (2) Đối với nội dung tăng thu khác chi tiết theo nội dung: Cổ tức được chia và lợi nhuận được chia; Thu cấp quyền khai thác khoáng sản của dự án theo QĐ của Bộ TN&MT (nếu có); Thu cấp quyền KTKS của dự án theo QĐ của UBND tỉnh (nếu có); Thu khác (nếu có).*

Phụ lục số 06a/BCKT-NSBN

THUYẾT MINH KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM...
Tại Bộ (ngành).....

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị	Mã số thuế	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
I	**Thuế GTGT**				
1	Đơn vị A				
...					
II	**Thuế TNDN**				
...					
III	**Thuế XNK**				
...					
IV	**Thuế TTĐB**				
...					
V	**Thuế nhà đất**				
1	Đơn vị A				
...					
VI	**.....**				

Lưu ý: Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh; Trường hợp có phát sinh các khoản thu không cùng tính chất với các chi tiêu đã được thể hiện trên phụ lục, có thể bổ sung dòng (nếu thấy cần thiết).

Phụ lục số 07/BCKT-NSBN

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

Đơn vị tính: đồng

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 xử lý tài chính khác
			Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB		
I	**Các cơ quan tổng hợp**													
1	Đơn vị...													
...	...													
II	**Các đơn vị HC, SN**													
1														
...	...													
III	**Các Ban QLDA**													
1														
...	...													
IV	...													
...	...													
	Tổng cộng													

Lưu ý: *Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh; Nội dung kiến nghị khác cần giải thích chi tiết dưới Phụ lục; Trường hợp có phát sinh các khoản thu không cùng tính chất với các chi tiêu đã được thể hiện trên phụ lục, có thể bổ sung các cột khác (nếu thấy cần thiết).*

Phụ lục số 07a/BCKT-NSBN

THUYẾT MINH KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM....
Tại Bộ (ngành).....

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
I	**Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai chế độ**			
1	Đơn vị...			
...				
II	**Thu hồi cho vay, tạm ứng sai quy định**			
...				
III	**Thu hồi kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi nộp trả NS cấp trên**			
...				
IV	**Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau**			
...				
V	**Chuyển quyết toán năm sau**			
...				
VI	**Kiến nghị xử lý tài chính khác**			
...				

Lưu ý: Chỉ lập và ghi các chỉ tiêu có phát sinh; Trường hợp có phát sinh các khoản thu không cùng tính chất với các chi tiêu đã được thể hiện trên phụ lục, có thể bổ sung dòng (nếu thấy cần thiết).

Phụ lục số 08/BCKT-NSBN

TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ KHÁC
Tại Bộ (ngành).....

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
1	2	3	4	5
I	**Đơn vị A**			
1				
2	....			
II	**Đơn vị B**			

Lưu ý: Phụ lục này có thể tổng hợp các sai phạm khác được phát hiện trong quá trình kiểm toán ngoài các kiến nghị xử tài chính đã được tổng hợp tại phụ lục kiến nghị 06, 06a, 07, 07a.

Mẫu số 01/ĐCKS-NSĐP

KTNN CHUYÊN NGÀNH (KV)...
TỔ/ĐOÀN KHẢO SÁT TẠI TỈNH (TP)...

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

....., ngày... tháng... năm...

ĐỀ CƯƠNG LẬP KẾ HOẠCH KHẢO SÁT THU THẬP THÔNG TIN ĐỂ LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH
***(hoặc** ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao KHKT năm)*.....**
NĂM... CỦA TỈNH (THÀNH PHỐ)...

Thực hiện Quyết định số...../QĐ-KTNN ngày.... tháng..... năm..... của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc giao kế hoạch kiểm toán năm cho các đơn vị trực thuộc.

Căn cứ Quyết định (*Công văn)*..... ngày.../.../... của... về việc... *(thành lập Tổ/đoàn khảo sát...)*.

Để phục vụ công tác lập kế hoạch kiểm toán... năm..., Tổ khảo sát thuộc Kiểm toán nhà nước chuyên ngành (KV)... lập đề cương khảo sát thu thập thông tin theo các nội dung cần thu thập cụ thể sau ***(các thông tin cần thu thập trong đề cương này mang tính hướng dẫn có thể thêm, bớt tùy thuộc thông tin mà đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán đã có sẵn và phù hợp với yêu cầu của từng cuộc kiểm toán)***:

I. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ ĐỊA PHƯƠNG VÀ TÌNH HÌNH QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

1. Các thông tin, tài liệu do Sở Tài chính cung cấp

1.1. Một số thông tin cơ bản

a) Tình hình chung *(Số liệu đến 31/12/năm kiểm toán)*

- Về hành chính: Số quận *(huyện)*:.....; phường *(xã)*:...; dân số:... *(sự biến động so với các năm trước nếu có).*

- Các Ban quản lý dự án Đầu tư XDCB *(Có thể đưa ra phụ lục kèm theo):*

+ Các Ban trực thuộc UBND Tỉnh/Thành phố *(cụ thể tên từng Ban)*;

+ Các Ban thuộc các Sở Ban ngành *(cụ thể tên từng Ban)*;

+ Các ban Thuộc các Quận, Huyện, thị *(cụ thể tên từng Ban)*.

- Số lượng các đơn vị dự toán *(Đơn vị dự toán cấp I, cấp II, cấp III, số lượng các đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện chế độ tự chủ; các đơn vị hành chính nhà nước thực hiện chế độ tự chủ).*

- Dự toán NSNN năm do Bộ Tài chính giao.

- Nghị quyết của HĐND và quyết định của UBND Tỉnh, TP về giao và điều hành Dự toán thu, chi ngân sách.

...

b) Tình hình phân cấp quản lý ngân sách của địa phương

* Phân cấp quản lý nguồn thu ngân sách của địa phương

- Các văn bản quy định phân cấp quản lý thu ngân sách và tỷ lệ điều tiết nguồn thu;

- Các thông tin khác về công tác quản lý thu NSNN ở địa phương;

- Phân cấp quản lý thu của cơ quan thuế;

...

* Phân cấp nhiệm vụ chi ngân sách của địa phương

...

c) Cân đối ngân sách địa phương năm kiểm toán

d) Tình hình thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về biên chế và tài chính của địa phương

Việc giao dự toán và kết quả thực hiện đối với các đơn vị sự nghiệp công lập và đối với các cơ quan nhà nước.

...

e) Một số đặc điểm nổi bật tác động đến tình hình thu, chi NSĐP năm

- Tình hình thiên tai, bệnh dịch...;

- Thay đổi cơ chế chính sách.....;

- Những vướng mắc, khó khăn trong thực hiện;

.....

1.2. Về thực hiện dự toán thu Ngân sách nhà nước năm kiểm toán

- Tình hình thực hiện dự toán thu NSNN;

- Tình hình thực hiện dự toán thu sự nghiệp;

- Các khoản thu bổ sung ngoài dự toán đầu năm của NSTW *(nếu có)*;

- Chi tiết số thu chuyển nguồn từ năm trước chuyển sang năm nay: theo từng nội dung, khoản chi và số đưa vào quyết toán chi NS năm; số chưa đưa vào quyết toán, nguyên nhân?

- Chi tiết các khoản thu khác;

- Những thuận lợi và khó khăn;

...

1.3. Về thực hiện dự toán chi Ngân sách nhà nước năm kiểm toán

a) Về chi đầu tư phát triển

* Chi đầu tư XDCB: *(Có thể đưa ra phụ lục kèm theo)*

- Tổng vốn đầu tư được quyết toán năm ngân sách;

- Tình hình thực hiện vốn đầu tư *(theo các Ban QLDA và công trình)*; Tổng nguồn vốn đầu tư thực hiện *(XL, TB và khác)*, theo nguồn XDCB tập trung, nguồn CTMT, nguồn khác...; Tổng số dự án đã triển khai trong năm; Khối lượng XDCB dở dang năm trước chuyển sang thanh toán; Khối lượng XDCB hoàn thành trong năm, so sánh với KH; Tổng số vốn đã được thanh toán trong năm, so sánh với KH; Khối lượng XDCB hoàn thành chuyển sang năm sau thanh toán; Số dự án hoàn thành đưa vào khai thác, sử dụng trong năm *(Tổng giá trị khối lượng hoàn thành, tổng giá trị thanh toán)*; Số dự án chuyển tiếp sang năm sau đầu tư tiếp *(Tổng giá trị khối lượng hoàn thành, tổng giá trị thanh toán)*;....

- Tình hình thực hiện thẩm tra và phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành trong năm: Tổng số DA được thẩm tra phê duyệt QT toán *(Tổng giá trị sau thẩm tra, số giảm so với giá trị chủ đầu tư trình, tỷ lệ % chênh lệch)*; Số DA đã lập báo cáo QT trình Sở tài chính nhưng chưa thẩm tra phê duyệt *(Tổng giá trị chủ ĐT lập)*; Số DA hoàn thành chưa lập báo cáo quyết toán *(đang trong thời gian lập theo quy định; quá thời gian theo quy định)*,....

- Thực hiện và quyết toán nguồn vốn xổ số kiến thiết;

- Tình hình chi chuyển nguồn sang năm sau: Tổng số, chi tiết theo nguồn vốn và theo NS Thành phố NS quận huyện;

...

* Chi hỗ trợ cho các DNNN:

- Tổng số và chi tiết số cấp phát (cơ chế cấp phát, đối tượng được cấp phát);

...

b) Về chi thường xuyên

- Chi tiết các khoản chi bổ sung có mục tiêu của NSTW;

- Chi tiết các khoản chi kinh phí ủy quyền của NSTW;

- Về chi trợ giá, trợ cước: số cấp phát cho từng đơn vị;

- Về chi sự nghiệp kinh tế: chi tiết từng nội dung chi và theo nguồn vốn;

- Chi sự nghiệp khoa học công nghệ: số phân bổ, số quyết toán[1];

- Chi sự nghiệp môi trường: số phân bổ và quyết toán;

- Chi tiết khoản chi khác (các khoản chi bổ sung ngoài dự toán; chi hỗ trợ ngoài nhiệm vụ phân cấp;...)

- Tình hình thực hiện dự toán chi thường xuyên của các đơn vị dự toán cấp I;

c) Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính;

d) Chi tiết chi chuyển nguồn của các cấp ngân sách;

e) Chi tiết các khoản chi từ nguồn thu để lại quản lý qua ngân sách;

...

1.4. Các nội dung khác liên quan đến việc quản lý và điều hành ngân sách

- Phân bổ và sử dụng thu kết dư năm trước chuyển sang;

- Phân bổ và sử dụng dự phòng ngân sách;

- Phân bổ và sử dụng phần thu vượt dự toán;

- Phân bổ và sử dụng thu từ đất theo Nghị quyết của Quốc hội;

- Tình hình ứng trước dự toán năm sau để chi trong năm quyết toán

...

1.5. Thực hiện các khoản thu, chi của ngân sách quận, huyện

1.6. Công tác khóa sổ cuối năm theo quy định của Luật NSNN

Tình hình thực hiện công tác khóa sổ cuối năm và lập báo cáo quyết toán NSNN năm kiểm toán; Việc thực hiện ghi thu - ghi chi các khoản thu để lại chi quản lý qua NSNN của các đơn vị HCSN; Tình hình xử lý các khoản tạm thu, tạm chi chưa đưa vào cân đối ngân sách cuối năm;....

1.7. Các quỹ công

- Việc trích lập, quản lý và sử dụng quỹ dự trữ tài chính trong năm;

- Việc trích lập và sử dụng quỹ hỗ trợ sắp xếp và cổ phần hóa DNNN, cơ chế quản lý nguồn thu từ cổ phần hóa DNNN, việc thanh quyết toán chi phí cổ phần hóa DNNN;

---

[1] Đề nghị cung cấp chi tiết bảng tổng hợp kinh phí đối với tất cả các đề tài (bao gồm cả đề tài chuyển tiếp từ các năm trước và các đề tài mới thực hiện trong năm)

- Các quỹ khác *(chi tiết từng quỹ)*;

..

1.8. Việc mua sắm quản lý, sử dụng tài sản công

- Chi tiết việc mua sắm, quản lý, sử dụng xe ô tô *(đơn vị mua, chủng loại xe, số tiền mua, số xe ô tô hiện có)*;

- Chi tiết biến động tăng giảm đất đai, trụ sở làm việc theo từng đơn vị;

...

1.9. Tình hình triển khai và kết quả thực hiện Luật Phòng chống tham nhũng và Luật thực hành tiết kiệm chống lãng phí

1.10. Tình hình thực hiện các chỉ thị, nghị quyết của Chính phủ, Quốc hội *(nếu có)*

1.11. Danh mục các doanh nghiệp mà nhà nước còn sở hữu vốn.

1.12. Thông tin về nợ chính quyền địa phương

1.13. Các khoản vay của NSĐP

- Tổng số và chi tiết từng khoản vay, số lũy kế đến cuối năm kiểm toán, số vay đưa vào cân đối NSĐP, số không đưa vào cân đối, việc giải ngân từ nguồn vay; Nguồn trả nợ gốc và lãi phát sinh trong năm;...

- Báo cáo về nợ chính quyền địa phương, tình hình thực hiện phát hành trái phiếu chính quyền địa phương, vay lại nguồn vốn vay nước ngoài của Chính phủ, vay từ các nguồn tài chính hợp pháp khác, tình hình trả nợ của địa phương;

- Tình hình sử dụng vốn tạm ứng;

- Kế hoạch vay vốn để đầu tư, đề án vay, phát hành trái phiếu và trả nợ đã được Hội đồng nhân dân phê duyệt;

- Báo cáo tình hình thực hiện chương trình, dự án sử dụng vốn vay;

- Danh mục dự án thuộc cấp tỉnh đầu tư (theo từng nguồn vốn vay) đã được HĐND quyết định;

...

1.14. Các phụ biểu đề nghị Sở Tài chính cung cấp

Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo tài chính theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước liên quan đến cuộc kiểm toán, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có).

2. Các thông tin do Cục thuế cung cấp

2.1. Tình hình thực hiện dự toán thu NSNN

- Báo cáo tổng hợp thu NSNN năm trước và năm kiểm toán;

- Báo cáo quyết toán và báo cáo tổng hợp các khoản thu: tiền thuê đất, thu sử dụng đất, thuế nhà đất, thuế nông nghiệp của năm *(nếu có)*;

- Báo cáo tổng kết năm của Cục thuế;

...

2.2. Tình hình sản xuất kinh doanh, thu nộp ngân sách, miễn giảm, giãn, hoàn, xóa, nợ đọng thuế của các DN trên địa bàn

- Tình hình SXKD, thu nộp ngân sách trong năm của các DN trên địa bàn do Văn phòng Cục thuế quản lý;

- Tổng hợp việc hoàn thuế GTGT cho các doanh nghiệp trong năm;

- Tổng hợp việc miễn giảm, giãn, xóa nợ thuế cho các doanh nghiệp trên địa bàn;

- Báo cáo nợ đọng thuế năm trước và đến 31/12/năm kiểm toán của Cục thuế;

...

2.3. Một số nội dung khác

- Tổng số đối tượng nộp thuế do cơ quan thuế quản lý tính đến 31/12/năm kiểm toán (gồm DNNN do TW quản lý; DNNN do ĐP quản lý; DN có vốn ĐTNN, Công ty cổ phần, Công ty TNHH, DN tư nhân, hộ kinh doanh...);

- Các quy định của địa phương và của Cục thuế liên quan đến công tác quản lý thu ngân sách của cơ quan Thuế;

- Báo cáo kết quả công tác thanh kiểm tra trong năm của cơ quan thuế (Cục thuế và các chi cục thuế);

- Các nội dung khác liên quan đến công tác quản lý thuế của Cục thuế;

....

2.4. Công tác quản lý thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất

Các bảng biểu tổng hợp về xác định số thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp NSNN trong năm theo đối tượng, vị trí, diện tích, số tiền và thời hạn thu nộp tiền.

2.5. Các phụ biểu đề nghị cơ quan thuế cung cấp

Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo quản lý thu của ngành thuế theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có).

3. Các thông tin do Kho bạc tỉnh/thành phố nhà nước cung cấp

3.1. Về chi đầu tư phát triển

a) Số liệu tổng hợp năm ngân sách

- Số liệu báo cáo tổng hợp thanh quyết toán năm vốn ĐTXD, vốn chương trình mục tiêu, vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư;

- Tình hình cấp phát thanh toán: Việc tạm ứng, thu hồi tạm ứng và thanh toán vốn đầu tư;

...

b) Tình hình quản lý ĐTXD

- Tổng giá trị khối lượng hoàn thành của các dự án đang quản lý (cấp phát, thanh toán) đề nghị thanh toán, tổng số vốn đã thanh toán (luỹ kế và trong năm);

...

c) Chi chuyển nguồn sang năm sau *(nếu có)*

Tổng số, chi tiết của từng cấp ngân sách.

...

d) Tình hình sử dụng nguồn thu từ xổ số kiến thiết *(tổng số, chi tiết)*

...

3.2. Về chi thường xuyên

- Bảng cân đối tài khoản bậc 3, tài khoản bậc 4;

- Báo cáo các khoản tạm thu, tạm giữ chờ xử lý;

- Báo cáo số dư tài khoản tiền gửi đơn vị dự toán;

- Báo cáo chi thường xuyên ngân sách theo hình thức rút dự toán;

- Báo cáo chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới;

...

3.3. Các tài liệu đề nghị kho bạc cung cấp

Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo quản lý thu, chi của Kho bac nhà nước theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có)

4. Các thông tin do cơ quan Hải quan cung cấp *(nếu có)*

4.1. Tổng số thu NSNN trên địa bàn từ hoạt động XK, NK

4.2. Báo cáo nợ thuế đến 31/12/năm kiểm toán chi tiết theo

- Nợ thuế chuyên thu;

- Nợ thuế tạm thu;

4.3. Báo cáo miễn thuế, giảm thuế, hoàn thuế, xóa nợ thuế

4.4. Báo cáo tình hình thu phạt, tịch thu

4.5. Báo cáo tình hình thu phí, lệ phí hải quan

4.6. Báo cáo tình hình kiểm tra sau thông quan, chống buôn lậu

....

4.7. Các tài liệu đề nghị cơ quan Hải quan cung cấp

Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo quản lý thu của hải quan theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có).

5. Các thông tin do Sở KH&ĐT cung cấp

5.1. Tình hình thực hiện dự toán chi đầu tư phát triển

- Kế hoạch đầu tư đầu năm, bổ sung và điều chỉnh trong năm: TW giao, HĐND và UBND Tỉnh, TP phân bổ;

- Bố trí vốn cho những dự án chuyển tiếp, dự án khởi công mới;

- Bố trí dự toán chi ĐTXD để thanh toán nợ khối lượng XDCB hoàn thành năm trước;

- Bố trí vốn cho những dự án từ nguồn thu xổ số kiến thiết;

- Bố trí vốn trả nợ các khoản huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN; các khoản vay tín dụng ưu đãi; các khoản tạm ứng...

- Bố trí vốn đối ứng từ ngân sách địa phương cho các DA, CT;

....

5.2. Tình hình triển khai và thực hiện công tác giám sát đầu tư trong năm

5.3. Phân cấp quản lý đầu tư XDCB của Thành phố (các quyết định có hiệu lực)

5.4. Tổng hợp tình hình nợ đọng XDCB của các đơn vị, các cấp NS

5.5. Tình hình thực hiện công tác đấu thầu

- Báo cáo tổng hợp về tình hình thực hiện Luật Đấu thầu;

- Danh mục các gói thầu, dự án đã thực hiện đấu thầu năm... do Sở KHĐT thẩm định (nếu có): Tổng số gói thầu và giá trị trúng thầu theo các hình thức; giảm giá qua đấu thầu, tỷ lệ giảm so với giá gói thầu, dự toán duyệt;

- Báo cáo kết quả thanh tra của Sở về thực hiện công tác đấu thầu năm....

....

5.6. Các tài liệu đề nghị Sở Kế hoạch và Đầu tư cung cấp

Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo quản lý chi đầu tư phát triển của Sở KH&ĐT theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có).

.....

6. Thông tin về tình hình đầu tư tại các BQLDA

....

7. Thông tin khảo sát tại ngân sách huyện

Căn cứ vào đề cương ngân sách tỉnh để các đơn vị trực thuộc KTNN xây dựng đề cương khảo sát cho phù hợp

....

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

1. Môi trường kiểm soát

- Đặc điểm tình hình địa phương;
- Các văn bản điều hành ngân sách thu, chi NS của địa phương;
- Hệ thống thông tin quản lý ngân sách;

....

2. Tổ chức bộ máy kiểm soát nội bộ

- Chức năng nhiệm vụ, quy chế tổ chức và hoạt động của bộ máy;
- Cơ cấu tổ chức của hệ thống kế toán, quyết toán ngân sách nhà nước;
- Mối quan hệ phối hợp giữa các cơ quan, đơn vị thuộc hệ thống kiểm soát;

...

3. Hoạt động của bộ máy kiểm soát nội bộ

- Hoạt động quản lý tài chính ngân sách của hệ thống kế toán, quyết toán NSNN.
- Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán nội bộ (nếu có);
- Nội dung và kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm toán nội bộ (nếu có);
- Tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị của thanh tra, kiểm tra, kiểm toán nội bộ (nếu có);
- Tình hình và kết quả giám sát ngân sách của HĐND các cấp;

...

4. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán (nếu có)

- Đơn vị tiến hành thanh tra, kiểm tra;
- Đơn vị được thanh tra kiểm tra, kiểm tra;
- Kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm tra;
- Tình hình thực hiện các kết luận, kiến nghị của thanh tra, KTNN và kiểm toán độc lập;
- Các vấn đề cần lưu ý từ những cuộc kiểm toán kỳ trước của KTNN, kiểm toán độc lập (nếu có);

III. HỒ SƠ TÀI LIỆU CẦN CHUẨN BỊ

Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo tài chính theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước liên quan đến cuộc kiểm toán, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có)

IV. DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KHẢO SÁT

Liệt kê danh sách các đơn vị có liên quan, cần thiết phải thực hiện khảo sát.

V. YÊU CẦU VỀ PHÂN TÍCH THÔNG TIN THU THẬP ĐƯỢC

Phân tích rõ những điểm mạnh yếu của hệ thống kiểm soát nội bộ, đánh giá rủi ro để đưa ra các trọng tâm cần tập trung kiểm toán, xác định mục tiêu kiểm toán, nội dung kiểm toán cụ thể, phương pháp và thủ tục kiểm toán cần áp dụng để thu thập bằng chứng kiểm toán.

VI. THỜI GIAN DỰ KIẾN KHẢO SÁT

Ghi rõ thời gian dự kiến bắt đầu và kết thúc, tổng số ngày khảo sát.

VII. DỰ KIẾN NHÂN LỰC KHẢO SÁT

Bố trí thành viên Tổ khảo sát (Đoàn khảo sát) phải là những KTV có kinh nghiệm, có trình độ chuyên môn phù hợp, đủ cơ cấu thành phần chuyên môn phù hợp với từng cuộc kiểm toán.

Lưu ý: *Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành và tùy theo yêu cầu của từng cuộc kiểm toán; Đối với khảo sát ngân sách huyện và Ban Quản lý dự án căn cứ căn cứ vào đề cương ngân sách tỉnh để các đơn vị trực thuộc KTNN xây dựng đề cương khảo sát cho phù hợp. Ngoài các phụ biểu theo chế độ báo cáo hiện hành, tùy theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác cho phù hợp.*

Nơi nhận:
- Kiểm toán trưởng KTNN CN (KV);
- Trưởng đoàn kiểm toán dự kiến;
- Tổ khảo sát;
- .....;
- Lưu: VT, KTNN chuyên ngành (KV).

TRƯỞNG ĐOÀN KHẢO SÁT
HOẶC TỔ TRƯỞNG TỔ KHẢO SÁT
(Ký ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)

Ghi chú:

- Đề cương khảo sát phải được Kiểm toán trưởng phê duyệt trước khi thực hiện.

- Trước khi thực hiện khảo sát, Đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán phải làm công văn gửi đơn vị được kiểm toán kèm theo Đề cương khảo sát đã được phê duyệt (để lại mục I, II, III, IV; bỏ các mục V, VI, VII, nơi nhận, phần ký của Trưởng đoàn hoặc Tổ trưởng tổ khảo sát).

- Trong trường hợp việc trình bày các nội dung, chỉ tiêu, số liệu, danh sách các đơn vị chi tiết bị dài có thể đưa ra các phụ lục đính kèm.

- Ngoài nội dung trên đơn vị có thể yêu cầu đơn vị cung cấp các văn bản, thông tư, tài liệu liên quan đến cuộc kiểm toán để bảo đảm đủ thông tin lập kế hoạch kiểm toán.

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH

***(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao KHKT năm)...* NĂM...**

CỦA TỈNH (THÀNH PHỐ)......

MẪU SỐ 01/KHKT-NSĐP

(Áp dụng cho Đoàn kiểm toán ngân sách địa phương tại các tỉnh, thành phố)

..., ngày.... tháng.... năm...

Mẫu số 01/KHKT-NSĐP

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC (CN)...

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

Số:.../KH-CN (KV)...

...[1], ngày... tháng... năm...

KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH
(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao KHKT năm)...
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 (CN)... lập Kế hoạch kiểm toán... *(ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao kế hoạch kiểm toán năm)* của... như sau:

PHẦN THỨ NHẤT
TÌNH HÌNH VÀ KẾT QUẢ KHẢO SÁT THU THẬP THÔNG TIN VỀ TỈNH (THÀNH PHỐ).....

A. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN

I. TÌNH HÌNH CHUNG

Nêu các thông tin chủ yếu theo các nội dung sau (Có thể lập phụ lục kèm theo):

- 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 04/KHKT-NSĐP)*

- Tổng thu ngân sách địa phương;

- Tổng chi ngân sách địa phương;

[1] Địa danh nơi cơ quan đóng trụ sở.

- 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 05/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 nội địa;

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

...

3.2. Tổng thu ngân sách địa phương

- Thu được hưởng theo phân cấp;
- Thu để lại quản lý qua ngân sách;
- Thu kết dư;
- Thu chuyển nguồn;
- Thu vay theo K3 Điều 8 Luật NSNN;
- Thu bổ sung từ NSTW (Bổ sung cân đối, bổ sung có mục tiêu);
- ...

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 06/KHKT-NSĐP)*

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

...

4. Tình hình chi NSNN *(Phụ lục số 07/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 08/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 09/KHKT-NSĐP)*.

4.3. Tình hình thực hiện dự toán thu tại các đơn vị sự nghiệp có thu *(Phụ lục số 10/KHKT-NSĐP)*.

4.4. Chi chuyển nguồn của ngân sách địa phương

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

4.6. Nguồn TW hỗ trợ có mục tiêu

4.7. Cho vay ngân sách, nợ chính quyền địa phương

4.8. Quản lý sử dụng các quỹ tài chính công

...

5. Tình hình thu, chi ngân sách huyện *(Phụ lục số 11/KHKT-NSĐP)*

6. Tình hình thực hiện các chỉ thị nghị quyết.... của QH, CP

....

B. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

I. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ *(trình bày khái quát)*

- Văn bản, chính sách, cơ chế, quy chế quản lý tài chính, văn bản quản lý, điều hành của địa phương;
- Tổ chức bộ máy kiểm soát nội bộ: kế toán, thanh tra, kiểm tra,..;
- Mối quan hệ phối hợp giữa các cơ quan, đơn vị trong hệ thống kiểm soát nội bộ;
- Tình hình kiểm tra, kiểm soát nội bộ;

...

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

1. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán *(KTNN, kiểm toán độc lập)* trong kỳ được kiểm toán *(nếu có)*;

2. Các vấn đề cần lưu ý từ những cuộc thanh tra, kiểm tra, kiểm toán trước của KTNN, kiểm toán độc lập *(nếu có)*;

...

C. PHÂN TÍCH THÔNG TIN ĐỂ ĐÁNH GIÁ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ, RỦI RO, TRỌNG YẾU KIỂM TOÁN TỪ ĐÓ XÁC ĐỊNH ĐƠN VỊ, NỘI DUNG, VẤN ĐỀ CẦN TẬP TRUNG KIỂM TOÁN

I. ĐÁNH GIÁ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ

Trên cơ sở các hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ của Kiểm toán Nhà nước, bộ phận lập KHKT đánh giá theo các nội dung cụ thể như sau:

- Tính đầy đủ và hiệu lực của bộ máy kiểm soát nội bộ;
- Tính đầy đủ và hiệu lực của những quy trình KSNB;
- Đánh giá sự tuân thủ luật và các quy định, nguyên tắc;
- Những hạn chế của hệ thống KSNB;

...

II. RỦI RO CÓ SAI SÓT TRỌNG YẾU

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, phân tích tình hình tài chính của đơn vị và kết quả kiểm toán lần trước để xác định rủi ro có sai sót trọng yếu theo 2 loại rủi ro (rủi ro tiềm tàng, rủi ro kiểm soát), làm căn cứ xác định trọng tâm kiểm toán phù hợp.

1. Rủi ro tiềm tàng

2. Rủi ro kiểm soát

III. TRỌNG TÂM KIỂM TOÁN

Thông qua thông tin thu thập được, đánh giá, phân tích rủi ro, trọng yếu kiểm toán, thực hiện phân tích thông tin để rút ra những vấn đề nội dung, đơn vị cần tập trung, mục tiêu kiểm toán cụ thể (Theo Phụ lục số 12/KHKT-NSĐP kèm theo). Khi xác định trọng tâm kiểm toán cần chú ý các nội dung có thể có những sai sót ảnh hưởng đáng kể như: Quy mô lớn, rủi so có sai sót trọng yếu, được xác định là trọng tâm của ngành, các chỉ tiêu có biến động bất thường,....

Trọng tâm kiểm toán phải được xác định đối với từng đơn vị được kiểm toán, trường hợp các đơn vị có đặc điểm tương đồng có thể xác định trọng tâm cho từng nhóm đơn vị được kiểm toán; để đảm bảo tránh trình bày trùng lặp các trọng tâm tại nhiều đơn vị, Đoàn cần biên tập thành 2 mục (Trọng tâm kiểm toán chung và Trọng tâm riêng tại từng đơn vị hoặc nhóm đơn vị) và nêu rõ lý do.

1. Trọng tâm kiểm toán chung *(nếu có)*

(Nêu các trọng tâm kiểm toán chung tại tất cả các đơn vị được kiểm toán đều phải thực hiện)

2. Trọng tâm kiểm toán riêng tại từng đơn vị

(Nêu các trọng tâm kiểm toán riêng tại từng đơn vị được kiểm toán, hoặc nhóm đơn vị có cùng đặc điểm)

2.1. Tại Cục Thuế

- .....

2.2. Tại Cục Hải Quan

- .....

2.3. Tại Sở Tài chính

- .....

2.4. Tại KBNN tỉnh (TP)

- .....

2.5. Tại các BQLDA

- .....

2.6. Tại các đơn vị dự toán

....

2.7. ....

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 rủi ro và trọng tâm 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, PHƯƠNG PHÁP VÀ THỦ TỤC KIỂM TOÁN

I. NỘI DUNG KIỂM TOÁN

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

Thông thường nội dung kiểm toán như sau:

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

- 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;
- Thu hồi tạm ứng, cho vay;

...

1.4. Kiểm toán tại cơ quan kho bạc nhà nước

- Tổng hợp quyết toán thu NSNN;
- Việc thực hiện tỷ lệ điều tiết các khoản thu;
- Hạch toán thu theo mục lục ngân sách;

...

1.5. Kiểm toán tại các đơn vị sự nghiệp *(nếu có)*

- 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.

....

1.6. Kiểm toán tại các doanh nghiệp *(nếu có)*

- 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...;

...

1.7. Kiểm toán tại các đơn vị liên quan khác (*nếu có*)...

1.8. Kiểm toán tại các quỹ tài chính công

....

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

2.1. Tại cơ quan tài chính

- 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;

...

2.2. Tại cơ quan kế hoạch và đầu tư

- Kiểm toán việc bố trí và giao kế hoạch vốn chi đầu tư xây dựng cơ bản;

- Kiểm tra, đánh giá tình hình lập kế hoạch, bố trí vốn và điều chỉnh kế hoạch vốn XDCB;

- Việc phân bổ vốn chương trình mục tiêu và vốn hỗ trợ theo mục tiêu;

- Kiểm tra tình hình quản lý giám sát đầu tư, đánh giá công tác đấu thầu;

- Kiểm tra việc bố trí kế hoạch vốn từ nguồn thu xổ số kiến thiết;

- Kiểm tra tính hợp lý và phân tích nguyên nhân nợ đọng xây dựng cơ bản;

- Kiểm tra mẫu một số hồ sơ đấu thầu *(nếu có)*;

- Việc bố trí vốn từ NS địa phương cho các dự án, chương trình được NSTW hỗ trợ một phần để thực hiện các mục tiêu dự án, chương trình; các dự án ODA do địa phương quản lý theo cam kết;

- Công tác phân bổ kế hoạch vốn và trả nợ vốn vay đầu tư *(vốn vay theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN, vốn vay đầu tư khác)*;

....

2.3. 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;

- Kiểm soát 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;

...

2.4. 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;

...

2.5. 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)*;

...

2.6. 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;

...

2.7. Kiểm toán tại các quỹ tài chính công

...

II. PHƯƠNG PHÁP, THỦ TỤC KIỂM TOÁN

Nếu sử dụng các phương pháp kiểm toán (kỹ thuật thu thập bằng chứng) như: Kiểm tra tài liệu, quan sát, tính toán lại, phân tích, phỏng vấn thì chỉ cần ghi tên các phương pháp áp dụng.

Ngoài các phương pháp kiểm toán trên, 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).

Những nội dung trọng tâm có độ phức tạp cần trình bày cụ thể phương pháp, thủ tục kiểm toán cần áp dụng để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán (Theo Phụ lục số 12/KHKT-NSĐP kèm theo).

C. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

I. PHẠM VI KIỂM TOÁN

1. Thời kỳ được kiểm toán

2. Đơn vị được 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 (hoặc đối chiếu) số liệu và tài liệu có liên quan của một số đơn vị không thực hiện kiểm toán chi tiết: kiểm tra (hoặc đối chiếu) 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 (hoặc đối chiếu) và địa điểm thực hiện. Nội dung, phạm vi, niên độ, tên doanh nghiệp, đơn vị kiểm tra (hoặc đối chiếu) phải được ghi cụ thể trong kế hoạch kiểm toán chi tiết.

2.2. Kiểm toán chi tiết

Nêu tiêu chí, lý do lựa chọn đơn vị được kiểm toán. (Căn cứ vào rủi ro, trọng tâm, nội dung kiểm toán, quyết toán dự án, kế hoạch thanh kiểm tra của các cơ quan, chưa được kiểm toán, tính chất, quy mô kinh phí,...)

II. GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

Nêu rõ những lĩnh vực, nội dung chỉ tiêu không tiến hành kiểm toán hoặc kiểm tra; lý do những lĩnh vực, nội dung, chỉ tiêu không tiến hành kiểm toán hoặc kiểm tra; chỉ giới hạn những lĩnh vực, nội dung, chỉ tiêu không tiến hành kiểm toán hoặc kiểm tra bởi lý do khách 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

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

Và các thành viên của Đoàn kiểm toán chia thành các tổ kiểm toán.

(Chi tiết danh sách đoàn kiểm toán và bố trí nhân sự, thời gian kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán theo 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

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

...

Kế hoạch kiểm toán đã được lãnh đạo KTNN phê duyệt ngày.../.../... Trong quá trình thực hiện nếu có thay đổi Kế hoạch kiểm toán phải chấp hành đúng chế độ báo cáo, được cấp có thẩm quyền phê duyệt (theo phân cấp của KTNN) đúng quy định hiện hành của KTNN./.

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;
- Tổ KSCLKT CN (KV);
- Vụ Chế độ & KSCLKT;
- Vụ Pháp chế;
- Thanh tra KTNN (nếu có trong KH thanh tra năm);
- Văn phòng KTNN (Phòng TK-TH, Phòng kế toán[2])
- Lưu: VT, KTNN chuyên ngành (KV)....

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

[2] Đối với KTNN khu vực thì không phải gửi Phòng kế toán thuộc Văn phòng KTNN mà gửi Phòng kế toán KTNN khu vực.

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. ...

...

5. Tại các quỹ tài chính công

...

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 - ...		Trưởng phòng, Tổ trưởng KTV	Huyện A				
Tổ 2	- Ông ...							
...	...							

Phụ lục số 02a/KHKT-NSĐP

PHỤ LỤC PHÂN CÔNG NHIỆM VỤ CHO CÁC KIỂM TOÁN VIÊN

(CHỈ ÁP DỤNG ĐỐI VỚI ĐOÀN KIỂM TOÁN KHÔNG PHÂN TỔ KIỂM TOÁN, HOẶC CHỈ LẬP MỘT TỔ KIỂM TOÁN)

TT	NỘI DUNG THỰC HIỆN	THỜI GIAN THỰC HIỆN	KTV THỰC HIỆN	PHƯƠNG PHÁP VÀ THỦ TỤC KIỂM TOÁN

TỔ TRƯỞNG (nếu có)
(Ký và ghi rõ họ tên)

TRƯỞNG ĐOÀN
(Ký và ghi rõ họ tên)

Ghi chú: Trường hợp Đoàn kiểm toán không thành lập Tổ kiểm toán, hoặc chỉ thành lập 1 Tổ kiểm toán và các thông tin liên quan đến các đơn vị, đối tượng được kiểm toán trình bày tại KHKT của cuộc kiểm toán đã đầy đủ thì sau khi triển khai tại đơn vị Tổ trưởng (hoặc Trưởng đoàn) căn cứ tình hình cụ thể lập Tờ trình kèm Phụ lục phân công nhiệm vụ được Trưởng đoàn phê duyệt và gửi Kiểm toán trưởng và các Vụ chức năng theo quy định (Khi đó Tổ kiểm toán không phải lập thêm KHKT chi tiết).

Phụ lục số 03/KHKT-NSĐP

DANH SÁCH CÁC DỰ ÁN, BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN CHỌN KIỂM TOÁN

Đơn vị tính:.....

Số TT	Ban quản lý DA	Nguồn vốn của các dự án	Tổng mức đầu tư	Tổng dự toán được phê duyệt	Giá trị trúng thầu	Giá trị KLHT được A-B nghiệm thu từ khởi công đến...	Thanh toán		Số quyết toán A-B	Số quyết toán được duyệt	Ghi chú
							Tổng số thanh toán	Năm ...			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	**Ban quản lý dự án**										
1	Dự án a										
II	**Ban quản lý dự án B**										
	.....										

Lưu ý: Cột "ghi chú": 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 04/KHKT-NSĐP

CÂN ĐỐI QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG CỦA TỈNH (THÀNH PHỐ)... NĂM[3]…

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 quản lý qua NSNN**	
…		**…**	
…		**…**	

[3] 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 05/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[4] (khu vực ngoài quốc doanh)							
1.5	Thu từ cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ[5]							
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**							

[4] 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.
[5] 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.

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
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[6]**							
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*							
...	...							

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

Phụ lục số 06/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH SẢN XUẤT KINH DOANH, NỘP NGÂN SÁCH, MIỄN GIẢM THUẾ, HOÀN THUẾ GTGT CỦA CÁC DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN[7]

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	DNNNĐP 1.										
3	DNĐTNN 1.										
4	DN NQD 1.										

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).

[7] Chỉ nêu những doanh nghiệp có doanh thu và chi phí lớn, sử dụng nhiều vốn, số thu nộp ngân sách lớn và tùy thuộc quy mô từng địa bàn.

Phụ lục số 07/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN CHI NSĐP NĂM[8]...

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								

[8] 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
3.5	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								
	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 08/KHKT-NSĐP

TÌNH HÌNH THỰC HIỆN VỐN ĐẦU TƯ XDCB NĂM...

Đơn vị tính:.....

Số TT	Ban quản lý DA	Nguồn vốn của các dự án	Tổng mức đầu tư	Tổng dự toán được phê duyệt		Giá trị trúng thầu	Giá trị khối lượng hoàn thành được A-B nghiệm thu từ khởi công đến...	Thanh toán		Số quyết toán A-B	Số quyết toán được duyệt	Ghi chú
				Tổng số	Trong đó giá trị XL			Tổng số thanh toán	Năm...			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	7	10	11	12
I	**Ban quản lý dự án...**											
1	Dự án a											
...	....											
II	**Ban quản lý dự án...**											
1	Dự án a											
	.....											

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 09/KHKT-NSĐP

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

Đơn vị tính:.....

STT	Tên đơn vị	HĐND giao	Thực hiện	Ghi chú (đã khoán chi; chưa khoán chi)
1	Văn phòng UBND tỉnh			
2	Văn phòng HĐND tỉnh			
3	Sở..... (các đơn vị trực thuộc) ...			

Phụ lục số 10/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 11/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										
...	....									

Phụ lục số 12/KHKT-NSĐP

PHÂN TÍCH THÔNG TIN XÁC ĐỊNH NHỮNG VẤN ĐỀ, NỘI DUNG, ĐƠN VỊ CẦN TẬP TRUNG MỤC TIÊU, PHƯƠNG PHÁP VÀ THỦ TỤC ÁP DỤNG ĐỂ THU THẬP BẰNG CHỨNG

TT	Đơn vị, vấn đề, nội dung cần tập trung	Lý do	Mục tiêu cụ thể	Phương pháp, thủ tục cần áp dụng để thu thập bằng chứng
1	2	3	4	5
I	**ĐƠN VỊ**			
1	Nội dung.....			
	....			
II	**....**			

Ghi chú: (Cột 2): Ghi rõ đơn vị (hoặc nhóm đơn vị có cùng vấn đề, nội dung trọng tâm cần tập trung kiểm tra): Việc xác định các đơn vị, nội dung, vấn đề trọng tâm thông qua thông tin thu thập được, đánh giá, phân tích rủi ro, trọng yếu kiểm toán, thực hiện phân tích thông tin để rút ra những vấn đề nội dung, đơn vị cần tập trung kiểm tra. Khi xác định trọng tâm kiểm toán cần chú ý các nội dung có thể có những sai sót ảnh hưởng đáng kể như: Quy mô lớn, rủi ro có sai sót trọng yếu, được xác định là trọng tâm của ngành, các chỉ tiêu có biến động bất thường,....; (Cột 3): nêu rõ lý do xác định đơn vị, vấn đề, nội dung cần tập trung kiểm tra (có rủi ro sai sót trọng yếu, có những thông tin bất thường, hệ thống KSNB yếu kém,.....); (Cột 4): Ghi mục tiêu kiểm toán cụ thể cho từng nội dung; (Cột 5): Nêu rõ phương pháp, thủ tục cần áp dụng để thu thập bằng chứng cho từng nội dung trọng tâm.

(Xem tiếp Công báo số 1187 + 1188)

VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ XUẤT BẢN

Địa chỉ: Số 1, Hoàng Hoa Thám, Ba Đình, Hà Nội
Điện thoại liên hệ:
- Nội dung: 080.44417; Fax: 080.44517
- Phát hành: 080.48543
Email: congbao@chinhphu.vn
Website: http://congbao.chinhphu.vn
In tại: Xí nghiệp Bản đồ 1- Bộ Quốc phòng

Giá: 10.000 đồng