|  |  |
| --- | --- |
| KTNN CHUYÊN NGÀNH (KV)…**TỔ/ĐOÀN KHẢO SÁT TẠI ......…** | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**Mẫu số 01/ĐCKS-DAĐT**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** *Hà Nội, ngày… tháng… năm …* |

**ĐỀ CƯƠNG LẬP KẾ HOẠCH KHẢO SÁT THU THẬP THÔNG TIN**

**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 KHKT năm)***..........**

 **DỰ ÁN ĐẦU TƯ…**

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 DỰ ÁN VÀ TÌNH HÌNH QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

**1. Tình hình chung**

1.1 Tên dự án: *(Theo quyết định đầu tư)*

Được đầu tư theo Quyết định số …/QĐ… ngày …/…/…. của …;

1.2. Chủ đầu tư dự án *(hoặc Nhà đầu tư đối với dự án BOT, BT: Tên doanh nghiệp đầu tư dự án (tên, địa chỉ…)*.

1.3. Đại diện chủ đầu tư

Tên:

 Địa chỉ :

1.4. Cơ quan lập, cơ quan thẩm tra, cơ quan thẩm định, cơ quan phê duyệt dự án:

- Cơ quan lập;

- Cơ quan thẩm tra, cơ quan thẩm định;

- Cơ quan phê duyệt;

1.5. Mục đích đầu tư (theo quyết định đầu tư)

1.6. Quy mô đầu tư (theo quyết định đầu tư)

1.7. Tổng mức đầu tư:

- Theo QĐ phê duyệt cuối cùng: Tổng số......

Trong đó:

+ Chi phí xây dựng;

+ Chi phí thiết bị;

+ Chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng, tái định cư;

+ Chi phí quản lý dự án;

+ Chi tư vấn đầu tư xây dựng;

+ Chi phí khác;

+ Chi phí dự phòng.

- Tình hình điều chỉnh tổng mức đầu tư, so với tông mức đầu tư ban đầu: Số lần điều chỉnh tổng mức đầu tư, giá trị tăng (giảm), điều chỉnh cụ thể các nguồn vốn; nêu tóm lược nguyên nhân tăng (giảm) ?

1.8. Nguồn vốn đầu tư của dự án *(theo QĐ phê duyệt cuối cùng)*

- Ngân sách Trung ương;

- Ngân sách địa phương;

- Vốn vay;

- Vốn khác.

1.9. Loại hình đầu tư dự án *(hợp đồng BT, BOT, BTO, PPP....)*

1.10. Thiết kế, dự toán

- Đơn vị thiết kế, các bước thiết kế;

- Giá trị dự toán được duyệt *(Có thể đưa ra phụ lục)*;

1.11. Hình thức quản lý dự án

1.12. Hình thức lựa chọn nhà thầu

- Đối với các gói thầu xây lắp; cung cấp hàng hoá, thiết bị;

- Đối với các gói thầu tư vấn và chi phí khác.

1.13. Hình thức hợp đồng *(có thể lập biểu chi tiết từng gói thầu kèm theo)*

- Đối với các gói thầu xây lắp, cung cấp hàng hoá, thiết bị;

- Đối với các gói thầu tư vấn và chi phí khác;

- Đối với hợp đồng BOT: Phương án tài chính, doanh thu, lãi vay, lợi nhuận, hình thức thu hồi vốn và thời gian thu hồi vốn.

....

1.14. Ngày khởi công, ngày hoàn thành dự án

- Theo kế hoạch: (theo quyết định phê duyệt)

+ Ngày khởi công;

+ Ngày hoàn thành.

- Thực tế:

+ Ngày khởi công;

+ Ngày hoàn thành.

1.15. Danh mục và thông tin về các gói thầu đã thực hiện *(có thể lập biểu chi tiết từng gói thầu kèm theo)*

1.16. Các thay đổi, phát sinh trong quá trình thực hiện dự án có ảnh hưởng lớn đến qui mô, giá trị dự án *(nêu cụ thể các nguyên nhân và lý do thay đổi, phát sinh, số lần điều chỉnh thiết kế, dự toán; giá trị dự toán điều chỉnh)*

1.17. Những thuận lợi và khó khăn trong quá trình thực hiện dự án

- Thuận lợi trong quá trình thực hiện dự án;

- Khó khăn trong quá trình thực hiện dự án;

1.18. Các đặc thù riêng của dự án

...

**2. Khái quát về tình hình tài chính của dự án** *(từ khởi công đến 31/12 năm kiểm toán hoặc đến thời điểm khảo sát)*

2.1. Giá trị vốn đầu tư thực hiện *(có thể lập biểu chi tiết từng gói thầu kèm theo)*

Trong đó:

- Chi phí xây dựng;

- Chi phí thiết bị;

- Chi phí quản lý dự án;

- Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng;

- Chi phí khác;

- Chi phí bồi thường GPMB.

2.2. Tình hình nguồn vốn cấp cho dự án

2.3. Tình hình phê duyệt Báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành *(nếu có)*

2.4. Quyết toán nguồn vốn theo niên độ ngân sách

2.5. Công tác đền bù giải phóng mặt bằng

2.5.1.Thông tin cơ bản

- Các đơn vị trực tiếp thực hiện;

- Nguồn kinh phí chi trả:

 + Xây dựng hạ tầng khu Tái định cư;

 + Đền bù tài sản, đất, hỗ trợ Tái định cư.

2.5.2. Thông tin chi tiết *(có thể lập biểu chi tiết kèm theo)*

*….*

**3. Tình hình lập và lưu trữ hồ sơ dự án**

- Thực trạng lập và lưu trữ hồ sơ;

- Khó khăn và thuận lợi đối với việc cung cấp hồ sơ phục vụ công tác kiểm toán;

...

II. 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**

- Các văn bản chủ yếu liên quan đến dự án và quản lý dự án:

+ Văn bản pháp lý chủ yếu liên quan đến dự án và quản lý dự án;

+ Quy chế tài chính, các văn bản pháp quy khác có liên quan đến quản lý và phân cấp quản lý tài chính *(nếu có)*;

+ Quy chế quản lý dự án của đơn vị *(nếu có)*.

- Việc thực hiện các quy chế quản lý trong các khâu: Giám sát kỹ thuật thi công, nghiệm thu, thanh quyết toán; tài chính, kế toán; việc tạm ứng, thanh toán khối lượng hoàn thành; quản lý tiến độ;...

 ….

**2. Tổ chức bộ máy kiểm soát nội bộ**

- Cơ cấu tổ chức, chức năng và nhiệm vụ bộ máy quản lý đối với dự án: Bộ máy lãnh đạo; Các phòng ban; Tình hình cán bộ quản lý dự án hiện có *(số lượng, trình độ chuyên môn theo từng nội dung quản lý hoặc từng phòng ban, bộ phận)*…..

- Tổ chức công tác kế toán:

+ Chế độ kế toán áp dụng;

+ Hình thức chứng từ kế toán;

+ Tổ chức sổ kế toán đối với dự án;

+ Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành, Báo cáo tài chính.

- Mối quan hệ phối hợp giữa các bộ phận kiểm soát nội bộ đơn vị;

.....

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

- Hoạt động quản lý tài chính của hệ thống kế toán, quản lý dự án;

- 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 kiểm toán, thanh tra và kiểm tra 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, kiểm tra;

- Kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm tra;

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

....

**5. Tình hình lập và lưu trữ hồ sơ dự án**

- Thực trạng lập và lưu trữ hồ sơ;

- Khó khăn và thuận lợi đối với việc cung cấp hồ sơ phục vụ công tác kiểm toán.

...

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 phục lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có).*

Đối với các dự án theo hình thức hợp đồng BOT, BT cần lưu ý các tài liệu:

- Giấy chứng nhận đầu tư;

- Hợp đồng BOT;

- Quyết định phê duyệt dự án đầu tư, quyết định điều chỉnh bổ sung (nếu có);

- Các quyết định phê duyệt: Dự toán, tổng dự toán, kế hoạch đấu thầu;

- Quyết định thành lập Doanh nghiệp dự án (Ban QLDA);

- Báo cáo tài chính năm 2015 của dự án (nếu có);

- Các kết luận của thanh tra, kiểm toán (nếu có).

...

IV. DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KHẢO SÁT

*Liệt kê danh sách các đơn vị có liên quan để thực hiện khảo sát.*

IV. 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, tuỳ 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 việc lập kế hoạch kiểm toán.*

**PHỤ LỤC THÔNG TIN CHI TIẾT**

**Công tác Bồi thường giải phóng mặt bằng và tái định cư tại:...**

I. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN

**1.Tên tiểu dự án bồi thường, hỗ trợ, Tái định cư phục vụ GPMB**  *(Ghi theo Quyết định số … ngày…/…/… của … phê duyệt tiểu dự án)*

**2. Chủ đầu tư tiểu dự án**

**3. Đại diện chủ đầu tư** *(Tên, địa chỉ)*

**4. Tổng mức đầu tư** *(chi tiết theo từng hạng mục -nếu có)*

- Chi phí xây dựng các khu Tái định cư;

- Chi phí bồi thường các công trình công cộng;

- Chi phí bồi thường, hỗ trợ *(cho các hộ dân; cho các đơn vị, tổ chức)*

- Chi phí khác;

- Chi phí dự phòng.

**5. Nguồn vốn chi trả:**

**6. Hình thức lựa chọn nhà thầu thi công các khu tái định, các công trình công cộng**

**7. Hình thức hợp đồng**

**8. Tình hình thực hiện các hợp đồng**

**9. Tiến độ thực hiện theo từng nhiệm vụ** *(công tác xây dựng khu tái định cư, công tác bồi thường GPMB)*:

1**0. Vốn đầu tư thực hiện dự án** *(đến thời điểm khảo sát)*

- Chi phí xây dựng các khu Tái định cư;

- Chi phí bồi thường các công trình công cộng;

- Chi phí bồi thường, hỗ trợ (cho các hộ dân; cho các đơn vị, tổ chức);

- Chi phí khác.

**11. Tình hình tạm ứng, thanh toán, quyết toán vốn**

**12. Tình hình nguồn vốn cấp cho dự án, tình hình thu hồi tạm ứng**

**13. Tình hình phê duyệt Báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành**

....

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

**1. Hệ thống kiểm soát nội bộ của đơn vị được kiểm toán**

1.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý của Ban quản lý dự án, chức năng và nhiệm vụ

1.2. Các văn bản chủ yếu liên quan đến dự án và quản lý dự án :

- Văn bản pháp lý chủ yếu liên quan đến dự án và quản lý dự án;

- Quy chế tài chính, các văn bản pháp quy khác có liên quan đến quản lý và phân cấp quản lý tài chính;

- Chính sách quy chế quản lý dự án của đơn vị;

1.3 .Việc thực hiện các quy chế quản lý trong các khâu: Giám sát kỹ thuật thi công, nghiệm thu, thanh quyết toán; tài chính, kế toán;

- Quy trình nghiệm thu thanh toán qua các bộ phận quản lý.

1.4. Tổ chức công tác kế toán:

 - Chế độ kế toán áp dụng;

- Hình thức chứng từ kế toán:

- Tổ chức sổ kế toán;

- Báo cáo quyết toán;

- Niên độ kế toán;

- Quy tắc và quy trình giải ngân (tạm ứng thanh toán, quyết toán vốn).

....

**2. Tình hình kiểm toán, thanh tra, kiểm tra nội bộ**

- Các cuộc kiểm toán của KTNN; các đợt thanh tra của các cơ quan thanh tra; các cuộc kiểm tra nội bộ …đã thực hiện hoặc đã có kế hoạch thực hiện tại dự án;

- Kết luận về kết quả kiểm toán, thanh tra, kiểm tra nội bộ; Tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán, thanh tra và kiểm tra nội bộ;

...

**3. Tình hình lập và lưu trữ hồ sơ dự án**

- Thực trạng lập và lưu trữ hồ sơ

- Khó khăn và thuận lợi đối với việc cung cấp hồ sơ phục vụ công tác kiểm toán

...